

**ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI**

31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA
HAZIRLANAN KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR
VE BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Aslan Çimento A.Ş.
Genel Kurulu'na

A) Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1) Görüş

Aslan Çimento A.Ş. ("Şirket") ile bağlı ortaklığının ("Grup") 31 Aralık 2017 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, konsolide özkaynak değişim tablosu ve konsolide nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dahil olmak üzere konsolide finansal tablo dipnotlarından oluşan konsolide finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre, ilişikteki konsolide finansal tablolar, Grup'un 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla konsolide finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal performansını ve konsolide nakit akışlarını Türkiye Muhasebe Standartları'na (TMS'lere) uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2) Görüşün Dayanağı

Yaptığımız bağımsız denetim, Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan Bağımsız Denetim Standartları'na ve Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartları'nın bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartları'na (BDS'lere) uygun olarak yürütülmüştür. Bu Standartlar kapsamındaki sorumluluklarımız, raporumuzun Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. KGK tarafından yayımlanan Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar (Etik Kurallar) ile konsolide finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili mevzuatta yer alan etik hükümlere uygun olarak Grup'tan bağımsız olduğumuzu beyan ederiz. Etik Kurallar ve mevzuat kapsamındaki etiğe ilişkin diğer sorumluluklar da tarafımızca yerine getirilmiştir. Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

3) Kilit Denetim Konuları

Kilit denetim konuları, mesleki muhakememize göre cari döneme ait konsolide finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konulardır. Kilit denetim konuları, bir bütün olarak konsolide finansal tabloların bağımsız denetimi çerçevesinde ve konsolide finansal tablolara ilişkin görüşümüzün oluşturulmasında ele alınmış olup, bu konular hakkında ayrı bir görüş bildirmiyoruz.

3) Kilit denetim konuları (devamı)

Kilit Denetim Konusu	Denetimde bu konu nasıl ele alındı
<p>Hasılatın kaydedilmesi</p> <p>Hasılat, mülkiyete ait önemli risklerin ve getirilerin alıcıya aktarıldığı durumlarda muhasebeleştirilir.</p> <p>Grup'un operasyonlarının doğası gereği, üretimi tamamlanan ve teslimatı gerçekleşen ama müşteriye faturalanmayan ve hasılat kaydedilmeyen ürünler bulunma riski bulunmaktadır.</p> <p>Yukarıda belirtilen açıklamalara istinaden, satışların dönemselliği ilkesi gereği bu durumdaki ürünlerin hasılatının doğru döneme kaydedilip kaydedilmediği kilit denetim konusu olarak belirlenmiştir.</p> <p>Grup'un hasılat ile ilgili muhasebe politikalarına ve tutarlarına ilişkin açıklamalar Not 2.5 ve Not 21'de yer almaktadır.</p>	<p>Denetimimiz sırasında hasılatın kaydedilmesine ilişkin olarak aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır:</p> <p>Hasılat sürecine ilişkin kontrollerin tasarlanması ve uygulanması değerlendirilmiştir. Grup'un satış ve teslimat prosedürleri analiz edilmiştir.</p> <p>Müşterilerle yapılan sözleşmelerdeki ticari ve sevkiyat koşullarına ilişkin hükümler incelenmiş ve farklı sevkiyat düzenlemeleri için hasılatın finansal tablolara alınma zamanlaması değerlendirilmiştir.</p> <p>Satış departmanından alınan satış listesinin mizan ile tutarlığı ile tam ve doğruluğu kontrol edilmiştir. Söz konusu satış listesindeki fatura tarihleri ve irsaliye tarihlerinin aynı döneme ait olup olmadığı test edilmiştir.</p> <p>Ayrıca bilanço kapanış öncesi ve sonrası döneme ait hata olması beklenen tarih aralığına göre belirlenen satışlar popülasyon olarak belirlenip, ilgili listeler alınıp, bu dönemlerde yapılan satışların kaydının ilgili dönemlerde kayıtlara alınıp alınmadığı maddi doğrulama prosedürleri uygulanarak test edilmiştir.</p> <p>Buna ek olarak, Dipnot 21'de Hasılat notunda yer alan açıklamaların yeterliliği TMS kapsamında tarafımızdan değerlendirilmiştir.</p>
<p>İştiraklerdeki paylara ilişkin değer düşüklüğünün değerlendirilmesi</p> <p>Grup'un özkaynaktan pay alma yöntemi ile değerlendirilen yatırımlar portföyünde bulunan %23,98 oranında iştirak ettiği ve 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla konsolide finansal durum tablosunda taşıdığı 26.809.737 TL tutarındaki şerefiye değeri ile beraber toplam 36.472.711 TL tutarında OYAK Beton Sanayi A.Ş. ("Oyak Beton") yatırımı bulunmaktadır.</p> <p>Söz konusu varlıklara ilişkin değer düşüklüğü değerlendirmesi önemli seviyede muhakeme gerektirmekte olup, bunun sonucunda da varlıkların değerlendirilmesinin hatalı olması ve bu varlıklara ilişkin olası değer düşüklükleri hesaplamasında hatalar ortaya çıkabilmesi riski sebebiyle bu konu kilit denetim konusu olarak değerlendirilmiştir.</p> <p>Grup'un iştiraklerdeki paylar ile ilgili muhasebe politikalarına ve tutarlarına ilişkin açıklamalar Not 2.5 ve Not 3'de yer almaktadır.</p>	<p>Yönetim tarafından yapılan değer düşüklüğü analizlerine ilişkin tarafımızca uygulanan denetim prosedürleri aşağıdaki açıklanmıştır:</p> <p>Denetim çalışmaları kapsamında Grup Yönetimi'nden, nakit üreten birim olarak tanımlanan Oyak Beton'un geri kazanılabilir değer hesaplaması alınmıştır. Söz konusu hesaplamalarda kullanılan yöntem olan İndirgenmiş Nakit Akım Yönetimi ("İNA")'nın genel kabul görmüş uygulamalara uygunluğu sorgulanmış ve hesaplamalar yeniden yapılmıştır.</p> <p>İNA yöntemi kapsamında yapılan, gelecek dönemlere ait projeksiyonlarda kullanılan varsayımların ve tahminlerin geçerliliği sorgulanmıştır.</p> <p>Özellikle bütçelenmiş hasılat, karlılık, operasyonel giderler gibi temel değişkenlerin değişimi analiz edilmiş ve fiili durumla karşılaştırılmıştır. Ek olarak iskonto oranı, büyüme oranı özsermaye maliyeti, borçlanma maliyeti gibi değişkenlerin makul olup olmadığı bağımsız bilgi kaynaklarından alınan verilerle karşılaştırılarak sorgulanmıştır.</p> <p>Buna ek olarak, Dipnot 3 Diğer İşletmelerdeki Paylar notunda yer alan açıklamaların yeterliliği TMS kapsamında tarafımızca değerlendirilmiştir.</p>

4) Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

Grup yönetimi; konsolide finansal tabloların TMS'lere uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyecek şekilde hazırlanması için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur.

Konsolide finansal tabloları hazırlarken yönetim; Grup'un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilmesinden, gerektiğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve Grup'u tasfiye etme ya da ticari faaliyeti sona erdirmeye niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı sürece işletmenin sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur.

Üst yönetimden sorumlu olanlar, Grup'un finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.

5) Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

Amacımız, bir bütün olarak konsolide finansal tabloların hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içerip içermediğine ilişkin makul güvence elde etmek ve görüşümüzü içeren bir bağımsız denetçi raporu düzenlemektir. Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan Bağımsız Denetim Standartları'na ve BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetim sonucunda verilen makul güvence; yüksek bir güvence seviyesidir ancak, var olan önemli bir yanlışlığın her zaman tespit edileceğini garanti etmez. Yanlışlıklar hata veya hile kaynaklı olabilir. Yanlışlıkların, tek başına veya toplu olarak, finansal tablo kullanıcılarının bu konsolide tablolara istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa bu yanlışlıklar önemli olarak kabul edilir.

Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan Bağımsız Denetim Standartları'na ve BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve mesleki şüpheliğimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca:

- Konsolide finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı "önemli yanlışlık" riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. (Hile; muvazaa, sahtekarlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.)
- Grup'un iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.
- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminlerinin ve ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.
- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak, Grup'un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasını kullanmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız halinde, raporumuzda, konsolide finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Grup'un sürekliliğini sona erdirebilir.
- Konsolide finansal tabloların, açıklamalar dahil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.

5) Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları (devamı)

- Konsolide finansal tablolar hakkında görüş vermek amacıyla, Grup içerisindeki işletmelere veya faaliyet bölümlerine ilişkin finansal bilgiler hakkında yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Grup denetiminin yönlendirilmesinden, gözetiminden ve yürütülmesinden sorumluyuz. Verdiğimiz denetim görüşünden de tek başımıza sorumluyuz.

Diğer hususların yanı sıra, denetim sırasında tespit ettiğimiz önemli iç kontrol eksiklikleri dahil olmak üzere, bağımsız denetimin planlanan kapsamı ve zamanlaması ile önemli denetim bulgularını üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmekteyiz.

Bağımsızlığa ilişkin etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve diğer hususlar ile varsa, ilgili önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmiş bulunmaktayız.

Üst yönetimden sorumlu olanlara bildirilen konular arasından, cari döneme ait konsolide finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konuları yani kilit denetim konularını belirlemekteyiz. Mevzuatın konunun kamuya açıklanmasına izin vermediği durumlarda veya konuyu kamuya açıklamanın doğuracağı olumsuz sonuçların, kamuya açıklamanın doğuracağı kamu yararını aşacağına makul şekilde beklendiği oldukça istisnai durumlarda, ilgili hususun bağımsız denetçi raporumuzda bildirilmemesine karar verebiliriz.

B) Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülüklerle İlişkin Rapor

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 398'inci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca düzenlenen Riskin Erken Saptanması Sistemi ve Komitesi Hakkında Denetçi Raporu 15 Şubat 2018 tarihinde Şirket'in Yönetim Kurulu'na sunulmuştur.

TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca; Grup'un 1 Ocak – 31 Aralık 2017 hesap döneminde defter tutma düzeninin, konsolide finansal tablolarının, TTK ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.

TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca; Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve talep edilen belgeleri vermiştir.

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Volkan Becerik'tir.

DRT BAĞIMSIZ DENETİM VE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

Member of **DELOITTE TOUCHE TOHMATSU LIMITED**

Volkan Becerik, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 22 Şubat 2018

İÇİNDEKİLER	SAYFA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU.....	3
KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	4
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU.....	5-6
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR.....	7-78
NOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU.....	
NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	
NOT 3 DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR	
NOT 4 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ.....	
NOT 5 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	
NOT 6 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	
NOT 7 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	
NOT 8 STOKLAR.....	
NOT 9 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	
NOT 10 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	
NOT 11 MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	
NOT 12 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	
NOT 13 DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI.....	
NOT 14 FİNANSAL BORÇLANMALAR	
NOT 15 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR	
NOT 16 TAAHHÜTLER	
NOT 17 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	
NOT 18 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	
NOT 19 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	
NOT 20 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER.....	
NOT 21 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	
NOT 22 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ	
NOT 23 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	
NOT 24 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER.....	
NOT 25 FİNANSMAN GİDERLERİ	
NOT 26 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)	
NOT 27 PAY BAŞINA KAZANÇ.....	
NOT 28 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ.	
NOT 29 FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI)	
NOT 30 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

		Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem	Bağımsız Denetimden Geçmiş Dönem
	Dipnot Referansları	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
		293.284.440	209.369.678
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	79.510.694	11.115.155
Ticari Alacaklar	6	178.699.007	157.283.460
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	5	15.912.927	34.612.504
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>		162.786.080	122.670.956
Diğer Alacaklar	7	693.046	17.545
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		693.046	17.545
Stoklar	8	32.388.032	38.997.426
Peşin Ödenmiş Giderler	9	1.675.441	1.646.387
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Peşin Ödenmiş Giderler</i>		1.675.441	1.646.387
Diğer Dönen Varlıklar	18	318.220	309.705
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Dönen Varlıklar</i>		318.220	309.705
Duran Varlıklar			
		317.028.906	311.455.354
Ticari Alacaklar	6	15.933	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>		15.933	-
Diğer Alacaklar	7	712.770	694.350
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		712.770	694.350
Özkaynak Yönetimiyle Değerlenen Yatırımlar	3	36.472.711	35.917.526
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	10	7.619.053	7.998.906
Maddi Duran Varlıklar	11	261.753.823	255.148.152
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	12	5.865.902	5.939.634
<i>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</i>		5.865.902	5.939.634
Peşin Ödenmiş Giderler	9	9.358	2.433.815
Ertelenmiş Vergi Varlığı	26	4.579.356	3.322.971
TOPLAM VARLIKLAR			
		610.313.346	520.825.032

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

		Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 31 Aralık 2017	Bağımsız Denetimden Geçmiş Geçmiş Dönem 31 Aralık 2016
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		232.963.407	192.915.620
Kısa Vadeli Borçlanmalar	14	134.130.772	128.601.371
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	14	7.594.919	10.337.263
Ticari Borçlar	6	59.034.002	40.607.554
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	5	21.298.924	9.392.961
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>		37.735.078	31.214.593
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	17	1.881.037	1.735.435
Diğer Borçlar	7	2.839.263	1.055.653
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	5	1.529.699	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>		1.309.564	1.055.653
Ertelenmiş Gelirler	9	18.274.894	2.014.390
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ertelenmiş Gelirler</i>		18.274.894	2.014.390
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	26	3.338.620	2.408.057
Kısa Vadeli Karşılıklar		4.999.458	5.190.243
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin</i>			
<i>Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	17	1.766.479	1.829.646
<i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	15	3.232.979	3.360.597
<i>Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler</i>	18	870.442	965.654
Uzun Vadeli Yükümlülükler		47.727.364	41.841.469
Uzun Vadeli Borçlanmalar	14	35.000.000	30.133.103
Uzun Vadeli Karşılıklar		12.727.364	11.708.366
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin</i>			
<i>Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	17	9.128.996	8.259.655
<i>Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	15	3.598.368	3.448.711
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		329.622.575	286.067.943
Ödenmiş Sermaye	19	73.000.000	73.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları	19	101.227.638	101.227.638
Paylara İlişkin Primler/İskontolar		210.892	210.892
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		(1.616.858)	(1.391.090)
- <i>Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)</i>			
<i>Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)</i>		(1.367.540)	(1.176.297)
- <i>Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar veya Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar</i>		(249.318)	(214.793)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		102.427.795	49.058.331
Geçmiş Yıllar Karları		10.592.708	10.592.708
Net Dönem Karı		43.780.400	53.369.464
TOPLAM KAYNAKLAR		610.313.346	520.825.032

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK - 31 ARALIK 2017 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU (Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

		Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem	Bağımsız Denetimden Geçmiş Geçmiş Dönem
	Dipnot Referansları	1 Ocak- 31 Aralık 2017	1 Ocak- 31 Aralık 2016
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Hasılat	21	345.062.351	304.865.130
Satışların Maliyeti (-)	21	(250.661.314)	(190.574.903)
BRÜT KAR		94.401.037	114.290.227
Genel Yönetim Giderleri (-)	22	(22.486.549)	(26.157.962)
Pazarlama Giderleri (-)	22	(8.790.623)	(7.479.359)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	22	(191.290)	(243.766)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	23	21.793.847	14.849.911
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	23	(12.787.015)	(8.373.857)
ESAS FAALİYET KARI		71.939.407	86.885.194
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	24	1.045.493	1.276.983
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	24	(2.220.152)	(2.396.546)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından (Zararlarından) Paylar	3	589.710	(1.435.305)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI		71.354.458	84.330.326
Finansman Giderleri (-)	25	(17.481.979)	(16.446.568)
VERGİ ÖNCESİ KARI		53.872.479	67.883.758
Vergi Gideri		(10.092.079)	(14.514.294)
Dönem Vergi Gideri	26	(11.300.653)	(14.704.139)
Ertelenmiş Vergi Geliri	26	1.208.574	189.845
DÖNEM KARI		43.780.400	53.369.464
Dönem Karının Dağılımı			
Ana Ortaklık Payları	27	43.780.400	53.369.464
Pay Başına Kazanç			
Ana ortaklık hissedarlarına ait bin pay başına kazanç	27	0,60	0,73
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER / (GİDERLER)			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(225.768)	51.495
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	17	(239.054)	74.380
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden (Giderlerinden)			
Kar veya Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar	3	(34.525)	(8.009)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		47.811	(14.876)
Ertelenmiş Vergi Geliri (Gideri)	26	47.811	(14.876)
DİĞER KAPSAMLI GELİR / (GİDER)		(225.768)	51.495
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		43.554.632	53.420.959
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı:			
Ana Ortaklık Payları		43.554.632	53.420.959

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK - 31 ARALIK 2017 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU (Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

	Not	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler						Birikmiş Karlar			
		Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Pay İhraç Primleri/İskontoları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Tanımlanmış Fayda Planları Birikmiş Yeniden Ölçüm Kayıpları	Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirlerinden Kar/Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar	Geçmiş Yıllar Karı	Net Dönem Karı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Özkaynaklar
1 Ocak 2016 itibarıyla bakiyeler (Dönem Başı)	19	73.000.000	101.227.638	210.892	44.470.192	(1.235.801)	(206.784)	10.592.708	54.119.531	282.178.376	282.178.376
Transferler		-	-	-	4.588.139	-	-	-	(4.588.139)	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir		-	-	-	-	59.504	(8.009)	-	53.369.464	53.420.959	53.420.959
<i>Dönem Karı</i>		-	-	-	-	-	-	-	53.369.464	53.369.464	53.369.464
<i>Diğer Kapsamlı Gelir</i>		-	-	-	-	59.504	(8.009)	-	-	51.495	51.495
Temettüiler		-	-	-	-	-	-	-	(49.531.392)	(49.531.392)	(49.531.392)
31 Aralık 2016 itibarıyla bakiyeler (Dönem Sonu)	19	73.000.000	101.227.638	210.892	49.058.331	(1.176.297)	(214.793)	10.592.708	53.369.464	286.067.943	286.067.943
1 Ocak 2017 itibarıyla bakiyeler (Dönem Başı)	19	73.000.000	101.227.638	210.892	49.058.331	(1.176.297)	(214.793)	10.592.708	53.369.464	286.067.943	286.067.943
Transferler		-	-	-	53.369.464	-	-	-	(53.369.464)	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir		-	-	-	-	(191.243)	(34.525)	-	43.780.400	43.554.632	43.554.632
<i>Dönem Karı</i>		-	-	-	-	-	-	-	43.780.400	43.780.400	43.780.400
<i>Diğer Kapsamlı (Gider)</i>		-	-	-	-	(191.243)	(34.525)	-	-	(225.768)	(225.768)
31 Aralık 2017 itibarıyla bakiyeler (Dönem Sonu)	19	73.000.000	101.227.638	210.892	102.427.795	(1.367.540)	(249.318)	10.592.708	43.780.400	329.622.575	329.622.575

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK - 31 ARALIK 2017 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

		Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem	Bağımsız Denetimden Geçmiş Geçmiş Dönem
	Dipnot Referansları	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
Dönem Karı		43.780.400	53.369.464
Dönem Net Karı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		51.012.198	56.261.854
- Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	10,11,12	23.929.646	21.370.768
- Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler		(116.675)	1.864.317
- Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	6	(206.194)	510.675
- Stok Değer Düşüklüğü İle İlgili Düzeltmeler	8	-	1.026.812
- Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Değer Düşüklüğü İle İlgili Düzeltmeler	10	89.519	326.830
- Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		2.771.287	3.343.229
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	17	1.751.564	2.862.780
- Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	15	19.283	(443.324)
- Sektörel Gereksinimler Çerçevesinde Ayrılan Karşılıklar (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	15	676.851	650.460
- Diğer Karşılıklar (İptalleri) İle İlgili Düzeltmeler	15	323.589	273.313
- Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	23,25	13.555.215	11.385.479
- Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları İle İlgili Düzeltmeler	25	908.382	2.642.804
- Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Dağıtılmamış Karları İle İlgili Düzeltmeler		(589.710)	1.435.305
- İştiraklerin Dağıtılmamış Karları İle İlgili Düzeltmeler	3	(589.710)	1.435.305
- Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	26	10.092.079	14.514.294
- Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler		461.974	(294.342)
- Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler	24	461.974	(294.342)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		10.851.460	(39.892.186)
- Ticari Alacaklardaki (Artış) İle İlgili Düzeltmeler	6	(21.225.286)	(24.253.245)
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	5	18.699.577	(192.884)
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki (Artış)		(39.924.863)	(24.060.361)
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) İle İlgili Düzeltmeler	7,9,18	1.692.967	(369.268)
- Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	8	6.609.394	(15.154.047)
- Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) İle İlgili Düzeltmeler	6	18.426.448	(89.435)
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	5	11.905.963	(2.985.203)
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış		6.520.485	2.895.768
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) İle İlgili Düzeltmeler		5.347.937	(26.191)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		105.644.058	69.739.132
Ödenen Temettüleri (*)		-	(49.428.050)
Alınan Faiz		2.965.458	2.415.624
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	17	(1.983.210)	(2.715.556)
Vergi Ödemeleri	26	(10.370.090)	(16.020.823)
		96.256.216	3.990.327

(*) 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla temettü ödemesi yapılmamıştır. 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla temettü tutarı olan 49.531.392 TL'nin 49.428.050 TL'lik kısmı dönem içinde ödenmiştir.

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK - 31 ARALIK 2017 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

		Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem	Bağımsız Denetimden Geçmiş Dönem
	Dipnot Referansları	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		882.931	118.651
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıktıları	11,12	(28.685.045)	(55.424.152)
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Satımından Kaynaklanan Nakit Girişleri		-	2.764.468
Diğer Nakit Girişleri (**)		11.748.883	-
		(16.053.231)	(52.541.033)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri (Çıktıları) Net		4.278.746	69.307.626
Ödenen Faiz		(16.139.116)	(10.868.756)
		(11.860.370)	58.438.870
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (A+B+C)		68.342.615	9.888.164
D. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	11.112.494	1.224.330
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D)	4	79.455.109	11.112.494

(**) 11.748.883 TL'nin tamamı, Kuzey Marmara Otoyolu Projesi kapsamında Grup'un mülkiyetinde olan Kocaeli İli Demirciler Mahallesinde bulunan arazinin Kara Yolları Genel Müdürlüğü tarafından ödenen acele kamulaştırma bedelidir.

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Aslan Çimento Anonim Şirketi ("Şirket"), 1910 yılında Darıca, Türkiye'de kurulmuştur. Şirket'in kayıtlı olduğu adres; Cami Mahallesi Kaplan Cad. No: 149 41700 Darıca - Kocaeli'dir.

%100 OYAK iştiraki olarak 25 Kasım 2015 tarihinde kurulan OYAK Çimento A.Ş. ("OYAK Çimento") 3 Aralık 2015 tarihinde Aslan Çimento A.Ş.'nin Ordu Yardımlaşma Kurumu ("OYAK")'na ait olan hisselerini devir almış ve Şirket'in ana ortağı OYAK Çimento olmuştur. Şirket'in nihai ana ortağı ise OYAK'dır.

Aslan Çimento ve Marmara Madencilik bundan böyle "Grup" olarak anılacaktır. Grup'un ana ortağı ile esas kontrolü elinde tutan taraf OYAK Çimento A.Ş.'dir.

Ordu Yardımlaşma Kurumu ("OYAK"), özel hukuk hükümlerine tabi, mali ve idari bakımdan özerk, tüzel kişiliği haiz bir kuruluş olup, 1 Mart 1961 tarihinde 205 sayılı yasa ile kurulmuştur. TSK mensuplarının "yardımlaşma ve emeklilik fonu" olan OYAK, anayasamızın öngördüğü sosyal güvenlik anlayışı içinde, üyelerine çeşitli hizmet ve faydalar sağlamaktadır. OYAK'ın sanayi, finans ve hizmet sektörlerinde faaliyet gösteren 50'yi aşkın doğrudan ve dolaylı iştiraki de bulunmaktadır. OYAK ile ilgili detaylı bilgilere resmi internet sitesi olan (www.oyak.com.tr) adresinden ulaşılabilir.

Şirket'in ana faaliyet konusu klinker, çimento ve agrega üretimi ve satışlarıdır.

Şirket hisseleri 1986 yılından itibaren Borsa İstanbul'da ("BİST") işlem görmekte olup Şirket'in halka açıklık oranı mali tabloların hazırlanma tarihi itibarıyla %3,33'dir.

Şirket'in 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla yıl içinde çalışan personelin ortalama sayısı 253'dür (31 Aralık 2016: 260).

Şirket'in ödenmiş sermayesi 73.000.000 TL'dir (31 Aralık 2016: 73.000.000 TL). Sermayenin hissedarlar arasındaki dağılımı aşağıdaki gibidir:

Hissedarlar	%	31 Aralık 2017	%	31 Aralık 2016
OYAK Çimento A.Ş.	% 96,67	70.569.291	% 96,67	70.569.291
Halka Açık Kısım	% 3,33	2.430.709	% 3,33	2.430.709
Nominal Sermaye	% 100	73.000.000	% 100	73.000.000

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (devamı)

Şirket'in bağlı ortaklığının ve iştirakinin detayları aşağıda verilmektedir:

<u>Bağlı Ortaklık</u>	<u>Kuruluş ve faaliyet yeri</u>	<u>Ana faaliyet konusu</u>	<u>Grup'un sermayedeki pay oranı ve oy kullanma hakkı oranı (%)</u>	
			<u>31 Aralık 2017</u>	<u>31 Aralık 2016</u>
Marmara Madencilik San. ve Tic. Ltd. Şti. (Marmara Madencilik)	Türkiye	Her çeşit maden araması, çıkarılması, bulunması, işlenmesi ve işletilmesi ile bunların ham, yarı mamul, mamul hale getirilmesi, alınması ve satılması (Gayrifaal)	% 98,90	% 98,90

<u>İştirak</u>	<u>Kuruluş ve faaliyet yeri</u>	<u>Ana faaliyet konusu</u>	<u>Grup'un sermayedeki pay oranı ve oy kullanma hakkı oranı (%)</u>	
			<u>31 Aralık 2017</u>	<u>31 Aralık 2016</u>
OYAK Beton San.ve Tic. Anonim Şirketi	Türkiye	Hazır beton üretimi	% 23,98	% 23,98

Ödenen temettü

Şirket'in 31 Mart 2017 tarihinde yapılan 2016 yılı Olağan Genel Kurul toplantısında Şirket Yönetim Kurulu'nun; Şirket'in finansal yapısının güçlendirilmesi amacıyla 2016 yılı karından hesaplanan dağıtılabılır dönem karının dağıtılmayarak Olağanüstü Yedeklere kaydedilmesi konusundaki kar dağıtım teklifi kabul edildi.

Finansal tabloların onaylanması

Finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 22 Şubat 2018 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul'un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

TMS'ye Uygunluk Beyanı

İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumları esas alınmıştır.

Ayrıca finansal tablolar ve dipnotlar SPK tarafından 7 Haziran 2013 tarihli duyuru ile açıklanan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Finansal tablolar, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

Kullanılan Para Birimi

Grup'a ait finansal tabloları faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) olan TL cinsinden sunulmuştur.

Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

SPK'nın 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 sayılı kararı uyarınca, Türkiye'de faaliyette bulunan ve Türkiye Muhasebe Standartları'na uygun olarak finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasına son verilmiştir. Buna istinaden, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren 29 No'lu "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" Standardı ("TMS 29") uygulanmamıştır.

İştiraklerdeki paylar

31 Aralık 2017 ve 2016 tarihleri itibarıyla Şirket'in iştirakinin detayı Not 1'de açıklanmıştır.

İştirak Şirket'in önemli derecede etkide bulunduğu işletmedir. Önemli derecede etkinlik, bir işletmenin finansal ve operasyonel politikalarına ilişkin kararlarına münferiden veya müştereken kontrol yetkisi olmaksızın katılma gücünün olmasıdır.

Ekteki finansal tablolarda iştirakin faaliyet sonuçları ile varlık ve yükümlülükleri özkaynak yöntemi kullanılarak muhasebeleştirilmiştir. Özkaynak yöntemine göre bilançoda iştirakler, maliyet bedelinin iştirakin net varlıklarındaki alım sonrası dönemde oluşan değişimdeki Şirket'in payı kadar düzeltilmesi sonucu bulunan tutardan, iştirakte oluşan herhangi bir değer düşüklüğünün düşülmesi neticesinde elde edilen tutar üzerinden gösterilir. İştirakin, Şirket'in iştirakteki payını (özünde Şirket'in iştirakteki net yatırımının bir parçasını oluşturan herhangi bir uzun vadeli yatırımı da içeren) aşan zararları kayıtlara alınmaz. İlave zarar ayrılması ancak Şirket'in yasal veya zımni kabulden doğan yükümlülüğe maruz kalmış olması ya da iştirak adına ödemeler yapmış olması halinde söz konusudur.

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup'un konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem konsolide finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır.

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Konsolidasyona İlişkin Esaslar

31 Aralık 2017 ve 2016 tarihleri itibarıyla Şirket'in bağlı ortaklıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

<u>Bağlı Ortaklıklar</u>	<u>Kuruluş ve faaliyet yeri</u>	<u>Geçerli para birimi</u>	<u>Grup'un sermayedeki pay oranı ve oy kullanma hakkı oranı (%)</u>	
			<u>31 Aralık 2017</u>	<u>31 Aralık 2016</u>
Marmara Madencilik San. ve Tic. Ltd. Şti. (Marmara Madencilik)	1988 -Kocaeli	TL	% 98,90	% 98,90

Konsolide finansal tablolar, Şirket ve Şirket'in bağlı ortaklıkları tarafından kontrol edilen işletmelerin finansal tablolarını kapsar. Kontrol, Şirket'in aşağıdaki şartları sağlaması ile sağlanır:

- yatırım yapılan şirket/varlık üzerinde gücünün olması;
- yatırım yapılan şirket/varlıktan elde edeceği değişken getirilere açık olması ya da bu getirilere hakkı olması ve
- getiriler üzerinde etkisi olabilecek şekilde gücünü kullanabilmesi.

Yukarıda listelenen kriterlerin en az birinde herhangi bir değişiklik oluşmasına neden olabilecek bir durumun ya da olayın ortaya çıkması halinde Şirket yatırımının üzerinde kontrol gücünün olup olmadığını yeniden değerlendirir.

Şirket'in yatırım yapılan şirket/varlık üzerinde çoğunluk oy hakkına sahip olmadığı durumlarda, ilgili yatırımın faaliyetlerini tek başına yönlendirebilecek/yönetebilecek şekilde yeterli oy hakkının olması halinde, yatırım yapılan şirket/varlık üzerinde kontrol gücü vardır. Şirket, aşağıdaki unsurlar da dahil olmak üzere, ilgili yatırımdaki oy çoğunluğunun kontrol gücü sağlamak için yeterli olup olmadığını değerlendirmesinde konuyla ilgili tüm olayları ve şartları göz önünde bulundurur:

- Şirket'in sahip olduğu oy hakkı ile diğer hissedarların sahip olduğu oy hakkının karşılaştırılması;
- Şirket ve diğer hissedarların sahip olduğu potansiyel oy hakları;
- Sözleşmeye bağlı diğer anlaşmalardan doğan haklar ve
- Şirket'in karar verilmesi gereken durumlarda ilgili faaliyetleri yönetmede (geçmiş dönemlerdeki genel kurul toplantılarında yapılan oylamalar da dahil olmak üzere) mevcut gücünün olup olmadığını gösterebilecek diğer olay ve şartlar.

Bir bağlı ortaklığın konsolidasyon kapsamına alınması Şirket'in bağlı ortaklık üzerinde kontrole sahip olmasıyla başlar ve kontrolünü kaybetmesiyle sona erer. Yıl içinde satın alınan veya elden çıkarılan bağlı ortaklıkların gelir ve giderleri, satın alım tarihinden elden çıkarma tarihine kadar konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna dahil edilir.

Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelirin her bir kalemi ana ortaklık hissedarlarına ve kontrol gücü olmayan paylara aittir. Kontrol gücü olmayan paylar ters bakiye ile sonuçlansa dahi, bağlı ortaklıkların toplam kapsamlı geliri ana ortaklık hissedarlarına ve kontrol gücü olmayan paylara aktarılır.

Gerekli olması halinde, Grup'un izlediği muhasebe politikalarıyla aynı olması amacıyla bağlı ortaklıkların finansal tablolarında muhasebe politikalarıyla ilgili düzeltmeler yapılmıştır.

Tüm grup içi varlıklar ve yükümlülükler, özkaynaklar, gelir ve giderler ve Grup şirketleri arasındaki işlemlere ilişkin nakit akışları konsolidasyonda elimine edilir.

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.2 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. Grup'un cari yıl içerisinde muhasebe politikalarında önemli bir değişikliği olmamıştır.

2.3 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır. Grup'un cari yıl içerisinde muhasebe tahminlerinde önemli bir değişikliği olmamıştır. Finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan önemli muhasebe tahmin ve varsayımları Not 2.6'de anlatılmıştır.

Tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. Grup'un cari yıl içerisinde tespit ettiği önemli bir muhasebe hatası bulunmamaktadır.

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları

a) 2017 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

TMS 12 (Değişiklikler)	<i>Gerçekleşmemiş Zararlar için Ertelenmiş Vergi Varlığı Muhasebeleştirilmesi</i> ¹
TMS 7 (Değişiklikler)	<i>Açıklama Hükümleri</i> ¹
2014-2016 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler	<i>TFRS 12</i> ¹

¹ 1 Ocak 2017 tarihinden sonra başlayan hesap dönemlerinden itibaren geçerlidir.

TMS 12 (Değişiklikler) Gerçekleşmemiş Zararlar için Ertelenmiş Vergi Varlığı Muhasebeleştirilmesi

Değişiklik gerçeğe uygun değeri ile ölçülen borçlanma araçlarına ilişkin ertelenmiş vergi muhasebeleştirilmesi konusunda açıklık getirmektedir.

TMS 12'deki değişikliklerin Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde herhangi bir etkisi bulunmamaktadır.

TMS 7 (Değişiklikler) Açıklama Hükümleri

Bu değişiklik; finansal tablo kullanıcılarının finansman faaliyetlerinden kaynaklanan yükümlülüklerdeki değişimleri inceleyebileceği açıklamalar sunması gerektiği konusuna açıklık getirmektedir.

Grup'un finansman faaliyetlerinden kaynaklanan yükümlülükleri, krediler (Not 14). Bu kalemlerin açılış ve kapanış bakiyeleri arasındaki mutabakat Not 14'te verilmiştir. Değişikliklerin geçiş hükümlerine uygun olarak Grup, önceki döneme ilişkin karşılaştırmalı bilgileri ilgili dipnotta sunmamıştır. Not 14'deki ek açıklamaların dışında, bu değişikliklerin uygulanmasının Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde bir etkisi bulunmamaktadır.

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

a) 2017 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar (devamı)

2014-2016 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler

TFRS 12: Söz konusu iyileştirme, işletmenin TFRS 5, Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler uyarınca satış amaçlı olarak sınıflandırılan bağlı ortaklık, iştirak veya iş ortaklıklarındaki payları için özet finansal bilgileri açıklaması gerekmediğine açıklık getirmektedir.

Grup'un TFRS 5 kapsamında Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler uyarınca satış amaçlı olarak sınıflandırılan bağlı ortaklık, iştirak veya iş ortaklıklarındaki payları bulunmadığından dolayı, bu değişikliklerin uygulanmasının Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde herhangi bir etkisi bulunmamaktadır.

b) Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

Grup henüz yürürlüğe girmemiş aşağıdaki standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen aşağıdaki değişiklik ve yorumları henüz uygulamamıştır:

TFRS 9	<i>Finansal Araçlar¹</i>
TFRS 15	<i>Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat¹</i>
TFRS 10 ve TMS 28 (Değişiklikler)	<i>Yatırımcı ile İştirak veya İş Ortaklığı Arasındaki Varlık Satışları veya Aynı Sermaye Katkıları</i>
TFRS 2 (Değişiklikler)	<i>Hisse Bazlı Ödeme İşlemlerinin Sınıflandırılması ve Ölçülmesi¹</i>
TFRS Yorum 22	<i>Yabancı Para İşlemleri ve Avans Bedeli¹</i>
TMS 40 (Değişiklikler)	<i>Yatırım Amaçlı Gayrimenkulün Transferi¹</i>
2014-2016 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler	<i>TFRS 1¹, TMS 28¹</i>
TMS 28 (Değişiklikler)	<i>İştirak ve İş Ortaklıklarındaki Uzun Vadeli Paylar²</i>

¹ 1 Ocak 2018 tarihinden sonra başlayan hesap dönemlerinden itibaren geçerlidir.

² 1 Ocak 2019 tarihinden sonra başlayan hesap dönemlerinden itibaren geçerlidir.

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

- b) Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı)

TFRS 9 Finansal Araçlar

TFRS 9 finansal varlıkların/yükümlülüklerin sınıflandırılması ölçümü, kayıtlardan çıkarılması ve genel korunma muhasebesiyle ilgili yeni hükümler getirmektedir.

TFRS 9'un temel hükümleri:

- TFRS 9 kapsamında olan tüm finansal varlıkların, ilk muhasebeleştirme sonrasında, itfa edilmiş maliyeti veya gerçeğe uygun değeri üzerinden muhasebeleştirilmesi gerekmektedir. Özellikle, sözleşmeye dayalı nakit akışlarını tahsil etmeyi amaçlayan bir işletme modeli içinde tutulan borçlanma araçları ile, yalnızca anapara ve anapara bakiyesine ilişkin faiz ödemelerini içeren sözleşmeye bağlı nakit akışlarına sahip borçlanma araçları, sonraki muhasebeleştirmede genellikle itfa edilmiş maliyetinden ölçülür. Hem sözleşmeye dayalı nakit akışlarını tahsil etmek, hem de finansal varlığı satmak amacıyla elde tutan bir işletme modeli içinde tutulan borçlanma araçları ile belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açan borçlanma araçlarının genel olarak gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülür. Diğer tüm borçlanma araçları ve özkaynak araçları, sonraki hesap dönemlerinin sonunda gerçeğe uygun değerleriyle ölçülür. Ayrıca, TFRS 9 uyarınca işletmeler, ticari amaçla elde tutulmayan özkaynak aracına yapılan yatırımın gerçeğe uygun değerinde meydana gelen değişimlerin diğer kapsamlı gelirden sunulması konusunda geri dönüşümlü bir tercihte bulunabilirler. Bu tür yatırımlardan sağlanan temettüleri, açıkça yatırımın maliyetinin bir kısmının geri kazanılması niteliğinde olmadıkça, kâr veya zarar olarak finansal tablolara alınır.
- Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan olarak tanımlanan bir finansal yükümlülüğün ölçümü ilgili olarak TFRS 9 uyarınca, finansal yükümlülüğe ilişkin kredi riskinde meydana gelen değişikliklerin, kâr veya zararda muhasebe uyumsuzluğu yaratmıyor ya da kâr veya zarardaki muhasebe uyumsuzluğunu artırmıyor ise, diğer kapsamlı gelirden sunulması gerekir. Bir finansal yükümlülüğün kredi riskine atfedilebilen gerçeğe uygun değerindeki değişimler sonraki dönemlerde kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmaz. TMS 39 uyarınca, gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülüğün gerçeğe uygun değerindeki değişikliğin tamamı kâr veya zararda gösterilir.
- Finansal varlıkların değer düşüklüğüne ilişkin olarak TFRS 9, TMS 39 uyarınca uygulanan gerçekleşen kredi zararı modelinin aksine, beklenen kredi zararı modelini gerektirmektedir. Beklenen kredi zararı modeli, bir işletmenin beklenen kredi zararlarını ve beklenen kredi zararlarında meydana gelen değişiklikleri, ilk muhasebeleştirmeden itibaren kredi riskinde oluşan değişiklikleri yansıtacak şekilde, her raporlama tarihinde muhasebeleştirmesini gerektirmektedir. Diğer bir ifadeyle, yeni düzenlemeye göre, kredi zararlarının muhasebeleştirilmesinden önce bir kredi zararının gerçekleşmiş olması gerekmemektedir.

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

b) Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı)

TFRS 9 Finansal Araçlar (devamı)

Yeni genel korunma muhasebesi hükümleri, TMS 39'da hâlihazırda mevcut olan üç çeşit korunma muhasebe mekanizmasını muhafaza etmektedir. TFRS 9 kapsamında, korunma muhasebesine uygun olabilecek işlem türlerine çok daha fazla esneklik getirilmiştir, özellikle korunma araçları olarak geçen olan araç türleri ve finansal olmayan kalemlerin korunma muhasebesine uygun risk bileşenlerinin türleri genişletilmiştir. Buna ek olarak, etkinlik testi gözden geçirilmiş ve “ekonomik ilişki” ilkesi ile değiştirilmiştir. Ayrıca, korunmanın etkinliğinin geriye dönük olarak değerlendirilmesi artık gerekmemektedir. Ek olarak, işlemlerin risk yönetim faaliyetlerine yönelik dipnot yükümlülükleri arttırılmıştır.

Grup yönetimi, Grup'un 31 Aralık 2017 tarihindeki finansal varlık ve yükümlülüklerine dair, söz konusu tarihteki durumlar ve şartlar göz önünde bulundurarak gerçekleştirdikleri analiz neticesinde, TFRS 9'un Grup'un konsolide finansal tablolarına etkisini aşağıda gibi değerlendirmişlerdir:

Sınıflandırma ve Ölçüm

İtfa edilmiş maliyetinden gösterilen ticari ve diğer alacaklar: Bunlar sadece anapara ve anapara bakiyesine ilişkin faiz ödemelerini içeren sözleşmeye bağlı nakit akışları tahsil etmeyi amaçlayan iş modeli kapsamında elde tutulmaktadır. Dolayısıyla, söz konusu finansal varlıklar, TFRS 9'un uygulanması sonrasında itfa edilmiş maliyetleri üzerinden ölçülmeye devam edileceklerdir.

Diğer tüm finansal varlık ve yükümlülükler, TMS 39 kapsamında mevcut durumda kabul edildiği şekliyle ölçülmeye devam edilecektir.

Değer Düşüklüğü

İtfa edilmiş maliyetinden ölçülen finansal varlıklar, TFRS 9'da belirtilen değer düşüklüğü karşılıkları hükümlerine tabi olacaktır.

Grup, ticari alacakları TFRS 9'un zorunlu tuttuğu veya izin verdiği şekilde, ömür boyu beklenen kredi zararlarını kolaylaştırılmış bir yaklaşımla muhasebeleştirmeyi düşünmektedir.

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

b) Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı)

TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat

TFRS 15, müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan hasılatın muhasebeleştirilmesinde kullanılmak üzere tek bir kapsamlı model öne sürmektedir. TFRS 15 yürürlüğe girdiğinde, hâlihazırda hasılatın finansal tablolara alınmasında rehberlik sağlayan TMS 18 "Hasılat", TMS 11 "İnşaat Sözleşmeleri" ve ilişkili Yorumlar'ı geçersiz kılacaktır.

TFRS 15'in temel ilkesi, işletmenin müşterilerine taahhüt ettiği mal veya hizmetlerin devri karşılığında hak kazanmayı beklediği bedeli yansıtan bir tutar üzerinden hasılatı finansal tablolara yansıtmasıdır. Özellikle, bu standart gelirin finansal tablolara alınmasına beş adımlı bir yaklaşım getirmektedir:

- 1. Adım: Müşteri sözleşmelerinin tanımlanması
- 2. Adım: Sözleşmelerdeki edim yükümlülüklerinin tanımlanması
- 3. Adım: İşlem bedelinin belirlenmesi
- 4. Adım: Sözleşmelerdeki işlem bedelinin edim yükümlülüklerine dağıtımı
- 5. Adım: İşletme edim yükümlülüklerini yerine getirdiğinde hasılatın finansal tablolara alınması

TFRS 15 uyarınca, işletme edim yükümlülüklerini yerine getirdiğinde, bir başka deyişle, bir edim yükümlülüğü kapsamında belirtilen malların veya hizmetlerin "kontrolü" müşteriye devredildiğinde, hasılat finansal tablolara alınmaktadır.

TFRS 15 daha özellikli senaryolara yönelik çok daha yönlendirici rehber sunmaktadır. Buna ek olarak, TFRS 15 dipnotlarda daha kapsamlı açıklamalar gerektirmektedir.

Sonradan yayınlanan TFRS 15'e İlişkin Açıklamalar ile edim yükümlülüklerini belirleyen uygulamalara, işletmenin asil veya vekil olmasının değerlendirilmesi ve lisanslama uygulama rehberi de eklenmiştir.

Şirket, klinker ve çimento üretimi ve satışından elde edilen hasılatı finansal tablolarına almaktadır.

Grubun yöneticileri, öncelikle, klinker ve çimento satışının tek bir edim yükümlülüğünü temsil ettiğini belirlemiştir. Dolayısıyla, yükümlülük kapsamındaki malın üzerindeki kontrolün müşteriye devredilmesi halinde, bu edim yükümlülüğü hasılat olarak finansal tablolara alınmaktadır. Bu durumun, hâlihazırda mevcut TMS 18 uygulaması ile tutarlı olması beklenmektedir.

Grup'un hasılat işlemleri hakkında daha kapsamlı açıklamalar sunmasının dışında, Şirket yönetimi, TFRS 15'in uygulanmasının Şirket'in finansal durumu ve/veya finansal performansı üzerinde önemli bir etkisi olacağını öngörmemektedir.

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

b) Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı)

TFRS 10 ve TMS 28 (Değişiklikler) Yatırımcı ile İştirak veya İş Ortaklığı Arasındaki Varlık Satışları veya Aynı Sermaye Katkıları

Bu değişiklik ile bir yatırımcı ile iştirak veya iş ortaklığı arasındaki varlık satışları veya aynı sermaye katkılarından kaynaklanan kazanç veya kayıpların tamamının yatırımcı tarafından muhasebeleştirilmesi gerektiği açıklığa kavuşturulmuştur.

TFRS 2 (Değişiklikler) Hisse Bazlı Ödeme İşlemlerinin Sınıflandırılması ve Ölçülmesi

Bu değişiklik hak ediş koşulu içeren nakde dayalı hisse bazlı ödeme işlemlerinin muhasebeleştirilmesi, net ödeme özelliğine sahip hisse bazlı ödeme işlemlerinin sınıflandırılması ve hisse bazlı bir ödeme işleminin sınıfını, nakit olarak ödenen hisse bazlı ödemeden özkaynağa dayalı hisse bazlı ödemeye çeviren bir değişikliğin muhasebeleştirilmesi konularında standarda açıklıklar getirmektedir.

TFRS Yorum 22 Yabancı Para İşlemleri ve Avans Bedeli

Söz konusu yorum aşağıda sıralanan yabancı para cinsinden işlemlerin olduğu durumlara yöneliktir:

- Yabancı para cinsinden fiyatlanan veya yabancı para cinsine bağlı olan bir bedel varsa;
- Grup bu bedele ilişkin avans ödemesini veya ertelenmiş gelir yükümlülüğünü, bağlı olduğu varlıktan, giderden veya gelirden önce kayıtlarına aldıysa ve
- Avans ödemesi veya ertelenmiş gelir yükümlülüğü parasal kıymet değilse

Yorum Komitesi aşağıdaki sonuca varmıştır:

- İşlem döviz kurunun belirlenmesi açısından, işlemin gerçekleştiği tarih, parasal kıymet olmayan avans ödemesinin veya ertelenmiş gelir yükümlülüğünün ilk kayıtlara alındığı tarihtir.
- Eğer birden fazla ödeme veya avans alımı varsa, işlem tarihi her alım veya ödeme için ayrı ayrı belirlenir.

TMS 40 (Değişiklikler) Yatırım Amaçlı Gayrimenkulün Transferi

TMS 40'a yapılan değişiklikler:

- Bu değişiklikle 57'inci paragraf "Bir gayrimenkulün yatırım amaçlı gayrimenkul sınıfına transferi veya bu sınıftan transferi sadece ve sadece kullanımında değişiklik olduğuna ilişkin bir kanıt olduğu zaman yapılır. Kullanımdaki değişiklik, söz konusu varlık yatırım amaçlı gayrimenkul olma tanımını sağladığı veya artık sağlamadığı zaman gerçekleşir. Yönetimin, söz konusu varlığı kullanılış niyetinin değişmiş olması, tek başına kullanım amacının değiştiğine ilişkin kanıt teşkil etmez." anlamını içerecek şekilde değiştirilmiştir.
- Paragraf 57(a)–(d) arasında belirtilen kanıtların detaylı listesi örnekleri içeren liste olarak değiştirilmiştir.

2014-2016 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler

- **TFRS 1:** Söz konusu iyileştirme planlanan kullanımına ulaşılması sebebiyle E3–E7 paragraflarındaki kısa vadeli istisnaları kaldırmaktadır.
- **TMS 28:** Söz konusu iyileştirme; bir girişim sermayesi kuruluşunun veya özellikli başka bir kuruluşun sahip olduğu iştirak veya iş ortaklığı yatırımının gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan varlık olarak ölçülmesi seçeneğinin ilk kayıtlara alındıktan sonra her bir iştirak ya da iş ortaklığı yatırımının ayrı ayrı ele alınmasının mümkün olduğuna açıklık getirmektedir.

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

b) Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı)

TMS 28 (Değişiklikler) *İştirak ve İş Ortaklıklarındaki Uzun Vadeli Paylar*

Bu değişiklik bir işletmenin, TFRS 9'u iştirakin veya iş ortaklığının net yatırımının bir parçasını oluşturan ancak özkaynak metodunun uygulanmadığı bir iştirakteki veya iş ortaklığındaki uzun vadeli paylara uyguladığını açıklar.

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin yukarıda açıklanan TFRS 15 ve TFRS 9'un etkiler dışında, Grup'un konsolide finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Nakit ve nakit benzerleri

Nakit akış tablosunun sunumu açısından, nakit ve nakit benzerleri, kasadaki nakit varlığı, bankalardaki nakit para, çekler (vadesiz) ve orijinal vadesi 3 aydan kısa vadeli mevduatları içermektedir.

Nakit ve nakit benzerleri elde etme maliyetleri ve tahakkuk etmiş faizlerinin toplamı ile gösterilmiştir.

Stoklar

Stoklar, maliyetin ya da net gerçekleştirilebilir değerinin düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Sabit ve değişken genel üretim giderlerinin bir kısmını da içeren maliyetler stokların bağlı bulunduğu sınıfa uygun olan yöntemle göre ilk madde ve malzeme, yarı mamuller, mamuller ve emtia stokları aylık ağırlıklı ortalama maliyet yöntemi, diğer stokları oluşturan yedek parçalar ise hareketli ağırlıklı ortalama maliyet yöntemine göre değerlendirilir. Net gerçekleştirilebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ile satışı gerçekleştirmek için yüklenilmesi gereken tahmini maliyetlerin toplamının indirilmesiyle elde edilir. Stokların net gerçekleştirilebilir değeri maliyetinin altına düştüğünde, stoklar net gerçekleştirilebilir değerine indirgenir ve değer düşüklüğünün olduğu yılda kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna gider olarak yansıtılır. Daha önce stokların net gerçekleştirilebilir değere indirgenmesine neden olan koşulların geçerliliğini kaybetmesi veya değişen ekonomik koşullar nedeniyle net gerçekleştirilebilir değerinde artış olduğu kanıtlandığı durumlarda, ayrılan değer düşüklüğü karşılığı iptal edilir. İptal edilen tutar önceden ayrılan değer düşüklüğü tutarı ile sınırlıdır.

İlişkili Taraflar

İlişkili taraflar, finansal tablolarını hazırlayan işletmeyle (raporlayan işletme) ilişkili olan kişi veya işletmedir.

a) Bir kişi veya bu kişinin yakın ailesinin bir üyesi, aşağıdaki durumlarda raporlayan işletmeyle ilişkili sayılır.

Söz konusu kişinin,

- (i) raporlayan işletme üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda,
- (ii) raporlayan işletme üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,
- (iii) raporlayan işletmenin veya raporlayan işletmenin bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda.

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

İlişkili Taraflar (devamı)

(b) Aşağıdaki koşullardan herhangi birinin mevcut olması halinde işletme raporlayan işletme ile ilişkili sayılır:

- (i) İşletme ve raporlayan işletmenin aynı grubun üyesi olması halinde (yani her bir ana ortaklık, bağlı ortaklık ve diğer bağlı ortaklık diğerleri ile ilişkilidir).
- (ii) İşletmenin, diğer işletmenin (veya diğer işletmenin de üyesi olduğu bir grubun üyesinin) iştiraki ya da iş ortaklığı olması halinde.
- (iii) Her iki işletmenin de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde.
- (iv) İşletmelerden birinin üçüncü bir işletmenin iş ortaklığı olması ve diğer işletmenin söz konusu üçüncü işletmenin iştiraki olması halinde.
- (v) İşletmenin, raporlayan işletmenin ya da raporlayan işletmeyle ilişkili olan bir işletmenin çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda plânlarının olması halinde. Raporlayan işletmenin kendisinin böyle bir plânının olması halinde, sponsor olan işverenler de raporlayan işletme ile ilişkilidir.
- (vi) İşletmenin (a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müştereken kontrol edilmesi halinde.
- (vii) (a) maddesinin (i) bendinde tanımlanan bir kişinin işletme üzerinde önemli etkisinin bulunması veya söz konusu işletmenin (ya da bu işletmenin ana ortaklığının) kilit yönetici personelinin bir üyesi olması halinde.

İlişkili tarafla yapılan işlem raporlayan işletme ile ilişkili bir taraf arasında kaynakların, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin, bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir.

Ticari ve diğer alacaklar

Ticari alacaklar fatura edilmiş tutarları ile kayıtlara alınmakta ve etkin faiz oranı metoduyla indirgenmiş net değeri ile ve varsa şüpheli alacak karşılığı düşüldükten sonra kayıtlarda taşınmaktadır.

Ticari alacaklar içine sınıflandırılan senetler ve vadeli çekler etkin faiz oranı metoduyla reeskonta tabi tutularak indirgenmiş değerleri ile taşınır.

Şüpheli alacak karşılığı gider olarak kayıtlara yansıtılmaktadır. Karşılık, müşteriden alınan teminatlar göz önüne alınarak, Grup yönetimi tarafından tahmin edilen ve ekonomik koşullardan ya da hesabın doğası gereği taşıdığı riskten kaynaklanabilecek olası zararları karşıladığı düşünülen tutardır.

Maddi Duran Varlıklar

Maddi duran varlıklar, maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler. Arazi ve arsalar amortismanına tabi tutulmazlar ve maliyet değerlerinden birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler.

İdari amaçlı ya da halihazırda belirlenmemiş olan diğer amaçlar doğrultusunda inşa edilme aşamasındaki varlıklar, maliyet değerlerinden varsa değer düşüklüğü kaybı düşülerek gösterilirler. Maliyete yasal harçlar da dahil edilir. Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar söz konusu olduğunda, borçlanma maliyetleri aktifleştirilir. Bu varlıkların inşası bittiğinde ve kullanıma hazır hale geldiklerinde ilgili maddi duran varlık kalemine sınıflandırılırlar. Bu tür varlıklar, diğer sabit varlıklar için kullanılan amortisman yönteminde olduğu gibi, kullanıma hazır olduklarında amortismanına tabi tutulurlar.

Arazi ve yapılmakta olan yatırımlar dışında, maddi duran varlıkların maliyet tutarları, beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak amortismanına tabi tutulur. Beklenen faydalı ömür, kalıntı değer ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkileri için her yıl gözden geçirilir ve tahminlerde bir değişiklik varsa ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Maddi Duran Varlıklar (devamı)

Finansal kiralama ile alınan varlıklar, sahip olunan maddi duran varlıklarda olduğu gibi beklenen faydalı ömrüne göre amortismanına tabi tutulur. Eğer finansal kiralama döneminin sonunda sahipliğin kazanılıp kazanılmayacağı kesin değil ise beklenen faydalı ömrü ile söz konusu kiralama süresinden kısa olanına göre amortismanına tabi tutulur.

Bir maddi duran varlık elden çıkarıldığında veya kullanımı ya da satışından, gelecekte ekonomik yarar elde edilmesinin beklenmemesi durumunda finansal durum tablosu (bilanço) dışı bırakılır. Maddi duran varlıkların elden çıkarılması ya da bir maddi duran varlığın hizmetten alınması sonucu oluşan kazanç veya kayıp satış hasılatı ile varlığın defter değeri arasındaki fark olarak belirlenir ve kar veya zarar tablosuna dahil edilir.

Maddi duran varlıklara ait amortisman süreleri aşağıdaki gibidir:

	Ekonomik Omür
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	3-30 yıl
Binalar	3-50 yıl
Tesis, makina ve cihazlar	2-40 yıl
Taşıtlar	3-12 yıl
Demirbaşlar	1-40 yıl
Özel maliyetler	1-18 yıl

Finansal Kiralama İşlemleri

Mülkiyete ait risk ve kazanımların önemli bir kısmının kiracıya ait olduğu kiralama işlemi, finansal kiralama olarak sınıflandırılır. Diğer kiralamalar faaliyet kiralaması olarak sınıflanır.

Kiralama - kiralayan durumunda

Faaliyet kiralamasına ilişkin kira gelirleri, ilgili kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile muhasebeleştirilir. Kiralamanın gerçekleşmesi ve müzakere edilmesinde katlanılan doğrudan başlangıç maliyetleri kiralanan varlığın maliyetine dahil edilir ve doğrusal yöntem ile kira süresi boyunca itfa edilir.

Kiralama - kiracı durumunda

Faaliyet kiralamaları için yapılan ödemeler (kiralayandan kira işleminin gerçekleşebilmesi için alınan veya alınacak olan teşvikler de kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile kar veya zarar tablosuna kaydedilir), kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile kar veya zarar tablosuna kaydedilir. Faaliyet kiralaması altındaki koşullu kiralar oluştukları dönemde gider olarak kaydedilir.

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar, elde edilmiş hakları, bilgisayar yazılımlarını ve maden ocakları için ayrılan rehabilitasyon karşılıklarını içermektedir elde etme maliyetleri üzerinden, birikmiş itfa payları ve mevcutsa kalıcı değer düşüklüğünün indirilmesi sonrasında oluşan net değeri ile finansal tablolara yansıtılmaktadır. Maden varlıkları, üretimin başlaması ile birlikte, diğer varlıklar beklenen faydalı ömürlerine göre (2-15 yıl) doğrusal amortisman ve üretim miktarı yöntemi kullanılarak itfa edilir. Beklenen faydalı ömür ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkilerini tespit etmek amacıyla her yıl gözden geçirilir ve tahminlerdeki değişiklikler ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir. Satın alınan maddi olmayan duran varlıklardan sınırsız ömre sahip olanlar maliyet değerlerinden birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutarıyla gösterilirler.

Maddi olmayan duran varlıklara ait itfa süreleri aşağıdaki gibidir

	Ekonomik Ömür
Haklar	2-15 yıl
Bilgisayar Yazılımları ve Diğer	
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	3-15 yıl

Bilgisayar yazılımı

Satın alınan bilgisayar yazılımları, satın alımı sırasında ve satın almadan kullanıma hazır olana kadar geçen sürede oluşan maliyetler üzerinden aktifleştirilir. Söz konusu maliyetler, faydalı ömürlerine göre (3-15 yıl) itfa edilir.

Maden varlıkları

Maden varlıkları; maden sahalarının ıslahı, rehabilitasyonu ve kapanması ile ilgili indirgenmiş maliyetlerden oluşmaktadır. Maden varlıkları, elde etme maliyetleri üzerinden, birikmiş amortisman ve varsa kalıcı değer düşüklüğünün indirilmesi sonrasında oluşan net defter değeri ile finansal tablolara yansıtılmaktadır. Maden varlıkları, üretimin başlaması ile birlikte itfa edilmeye başlanırlar. Maden varlıklarının amortisman giderleri, ilgili maden sahaları bazında, üretim maliyeti ile ilişkilendirilmektedir.

Maddi olmayan varlıkların bilanço dışı bırakılması

Bir maddi olmayan duran varlık elden çıkarıldığında veya kullanımı ya da satışından, gelecekte ekonomik yarar elde edilmesinin beklenmemesi durumunda finansal durum tablosu dışı bırakılır. Bir maddi olmayan duran varlığın finansal durum tablosu dışı bırakılmasından kaynaklanan kâr ya da zarar, varsa, varlıkların elden çıkarılmasından sağlanan net tahsilatlar ile defter değerleri arasındaki fark olarak hesaplanır. Bu fark, ilgili varlık finansal durum tablosu dışına alındığı zaman kâr veya zararda muhasebeleştirilir.

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Maddi Duran Varlıklar ve Maddi Olmayan Duran Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Grup, her raporlama tarihinde varlıklarında değer düşüklüğü olup olmadığını belirlemek için maddi olan ve olmayan duran varlıklarının defter değerini inceler. Varlıklarda değer düşüklüğü olması durumunda, değer düşüklüğü tutarının belirlenebilmesi için varlıkların, varsa, geri kazanılabilir tutarı ölçülür. Bir varlığın geri kazanılabilir tutarının ölçülemediği durumlarda şirket, varlıkla ilişkili nakit yaratan birimin geri kazanılabilir tutarını ölçer. Makul ve tutarlı bir tahsis esası belirlenmesi halinde şirket varlıkları nakit yaratan birimlere dağıtılır. Bunun mümkün olmadığı durumlarda, Grup varlıkları makul ve tutarlı bir tahsis esasının belirlenmesi için en küçük nakit yaratan birimlere dağıtılır.

Süresiz ekonomik ömrü olan ve kullanıma hazır olmayan maddi olmayan duran varlıklar, yılda en az bir kez ya da değer düşüklüğü göstergesi olması durumunda değer düşüklüğü testine tabi tutulur. Geri kazanılabilir tutar, bir varlığın veya nakit yaratan birimin, satış maliyetleri düşülmüş gerçeğe uygun değeri ile kullanım değerinden yüksek olanıdır. Kullanım değeri, bir varlık veya nakit yaratan birimden elde edilmesi beklenen gelecekteki nakit akışlarının bugünkü değeridir. Kullanım değerinin hesaplanmasında mevcut dönemdeki piyasa değerlendirmesine göre paranın kullanım değerini ve gelecekteki nakit akımları tahminlerinde dikkate alınmayan varlığa özgü riskleri yansıtan vergi öncesi iskonto oranı kullanılır.

Bir varlığın (ya da nakit yaratan birimin) geri kazanılabilir tutarının defter değerinden düşük olduğu durumlarda, varlığın (ya da nakit yaratan birimin) defter değeri, geri kazanılabilir tutarına indirilir. İlgili varlığın yeniden değerlendirilen tutarla ölçülmediği hallerde değer düşüklüğü zararı doğrudan kar/zarar içinde muhasebeleştirilir. Bu durumda değer düşüklüğü zararı yeniden değerlendirme değeri azalışı olarak dikkate alınır.

Değer düşüklüğü zararının sonraki dönemlerde iptali söz konusu olduğunda, varlığın (ya da ilgili nakit yaratan birimin) defter değeri geri kazanılabilir tutar için yeniden güncellenen tahmini tutara denk gelecek şekilde artırılır. Arttırılan defter değeri, ilgili varlık (ya da ilgili nakit yaratan birimi) için önceki dönemlerde varlık için değer düşüklüğü zararının ayrılmamış olması durumunda ulaşacağı defter değeri aşmamalıdır. Varlık yeniden değerlendirilmiş bir tutar üzerinden gösterilmedikçe, değer düşüklüğü zararına ilişkin iptal işlemi doğrudan kar/zarar içinde muhasebeleştirilir. Yeniden değerlendirilmiş bir varlığın değer düşüklüğü zararının iptali, yeniden değerlendirme artışı olarak dikkate alınır.

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Borçlanma Maliyetleri

Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen özellikli varlıklar (amaçlandığı şekilde kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi uzun bir süreyi gerektiren varlığı ifade eder) söz konusu olduğunda, ilgili varlığın satın alınması, inşası veya üretimi ile doğrudan ilişki kurulabilen borçlanma maliyetleri, ilgili varlık kullanıma veya satışa hazır hale getirilene kadar maliyetinin bir unsuru olarak aktifleştirilir. Bu kapsamda olmayan borçlanma maliyetleri ise oluştukları dönemde giderleştirilir.

Devam eden yatırımlarla doğrudan ilişkilendirilebilen kredilerin finansman maliyetleri (faiz giderleri ve TL benchmark faiz ile yabancı para kredilere ilişkin kredi faizi arasındaki fark nispetindeki kur farkı giderleri), yatırımlar tamamlanıncaya kadar aktifleştirilmektedir.

Finansal Araçlar

Finansal araçlar, bir işletmenin finansal varlıklarını ve bir başka işletmenin finansal yükümlülüklerini veya sermaye araçlarını arttıran anlaşmalardır.

Finansal varlıklar:

- nakit,
- başka bir işletmeden nakit veya bir başka finansal varlık almayı öngören sözleşmeye dayalı hak,
- işletmenin bir başka işletmeyle finansal araçlarını, işletmenin lehinde olacak şekilde, karşılıklı olarak değiştirmesini öngören sözleşmeye dayalı hak ya da,
- bir başka işletmenin sermaye araçlarıdır.

Sözleşmeye dayalı finansal yükümlülükler:

- başka bir işletmeye nakit veya bir başka finansal varlık vermeyi öngören, veya
- işletmenin bir başka işletmeyle finansal araçlarını, işletmenin aleyhinde olacak şekilde karşılıklı olarak değiştirmesini öngören sözleşmeye dayalı yükümlülüklerdir.

Bir finansal varlık veya finansal yükümlülük ilk olarak, verilen (finansal varlık için) ve ele geçen (finansal yükümlülük için) gerçeğe uygun değer olan işlem maliyetleri üzerinden varsa işlem masrafları da eklenerek (finansal yükümlülük için düşülerek) hesaplanır.

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

Finansal varlıkların kayda alınması ve bilanço dışı bırakılması

Grup, finansal varlık ve yükümlülükleri sadece finansal araçların sözleşmesine taraf olduğu takdirde kayıtlarına almaktadır. Grup, finansal varlığa ait nakit akışlarına ilişkin sözleşmeden doğan haklarının süresinin dolması veya ilgili finansal varlığı ve bu varlığın mülkiyetinden doğan tüm riskleri ve kazanımları başka bir tarafa devretmesi durumunda söz konusu varlığı bilanço dışı bırakır. Varlığın mülkiyetinden doğan tüm risklerin ve kazanımların başka bir tarafa devredilmediği ve varlığın kontrolünün Grup tarafından elde bulundurulduğu durumlarda, şirket varlıkta kalan payını ve bu varlıktan kaynaklanan ve ödenmesi gereken yükümlülükleri muhasebeleştirmeye devam eder. Şirketin devredilen bir varlığın mülkiyetinden doğan tüm riskleri ve kazanımları elde tutması durumunda, finansal varlığın muhasebeleştirilmesine devam edilir ve elde edilen gelirler için transfer edilen finansal varlık karşısında teminata bağlanan bir borç tutarı da muhasebeleştirilir. Grup, finansal yükümlülüğü sadece sözleşmede tanımlanan yükümlülüğü ortadan kaldıran, iptal edilir veya zaman aşımına uğrar ise bilanço dışı bırakır.

Finansal borçlar

Finansal bir yükümlülük ilk muhasebeleştirilmesi sırasında gerçeğe uygun değerinden ölçülür. Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılmayan finansal yükümlülüklerin ilk muhasebeleştirilmesi sırasında, ilgili finansal yükümlülüğün yüklenimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de söz konusu gerçeğe uygun değere ilave edilir. Finansal yükümlülükler sonraki dönemlerde etkin faiz oranı üzerinden hesaplanan faiz gideri ile birlikte etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilir.

Kur Değişiminin Etkileri

Yabancı Para İşlem ve Bakiyeler

Grup'a ait finansal tabloları faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) olan TL cinsinden sunulmuştur.

Grup'un finansal tablolarının hazırlanması sırasında, yabancı para cinsinden (TL dışındaki para birimleri) gerçekleşen işlemler, işlem tarihindeki kurlar esas alınmak suretiyle kaydedilmektedir. Bilançoda yer alan dövizde endeksli parasal varlık ve yükümlülükler bilanço tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmiştir. Gerçeğe uygun değeri ile izlenmekte olan parasal olmayan kalemlerden yabancı para cinsinden kaydedilmiş olanlar, gerçeğe uygun değer belirlendiği tarihteki kurlar esas alınmak suretiyle TL'ye çevrilmiştir. Tarihi maliyet cinsinden ölçülen yabancı para birimindeki parasal olmayan kalemler yeniden çevrilmeye tabi tutulmazlar.

Kur farkları, aşağıda belirtilen durumlar haricinde, oluştuğu dönemdeki kar ya da zararda muhasebeleştirilir:

- Geleceğe yönelik kullanım amacıyla inşa edilmekte olan varlıklarla ilişkili olan ve yabancı para birimiyle gösterilen borçlar üzerindeki faiz maliyetlerine düzeltme kalemi olarak ele alınan ve bu tür varlıkların maliyetine dahil edilen kur farkları,
- Yabancı para biriminden kaynaklanan risklere (risklere karşı finansal koruma sağlamaya ilişkin muhasebe politikaları aşağıda açıklanmaktadır) karşı finansal koruma sağlamak amacıyla gerçekleştirilen işlemlerden kaynaklanan kur farkları,

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Kur Değişiminin Etkileri (devamı)

Dönem sonlarında kullanılan kurlar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2017	31 Aralık
ABD Doları ("USD")/TL	3,7719	3,5159
Avro ("EUR")/TL	4,5155	3,7099
Sterlin ("GBP")/TL	5,0803	4,3189

Gelirlerin muhasebeleştirilmesi

Gelirler, tahsil edilmiş veya edilecek olan alacak tutarının gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülür. Net satışlar malların satış tutarından tahmini ve gerçekleşmiş iade, indirim, komisyon, ciro primleri ve satış ile ilgili vergilerin düşülmesi suretiyle gösterilmiştir.

Malların satışı

Malların satışından elde edilen gelir, aşağıdaki şartların tamamı yerine getirildiği anda muhasebeleştirilir:

- Grup'un mülkiyetle ilgili tüm önemli riskleri ve kazanımları alıcıya devretmesi,
- Grup'un mülkiyetle ilişkilendirilen ve süregelen bir idari katılımının ve satılan mallar üzerinde etkin bir kontrolünün olmaması,
- Gelir tutarının güvenilir bir şekilde ölçülmesi,
- İşleme ilişkili ekonomik faydaların işletmeye akışının olası olması ve
- İşlemden kaynaklanan ya da kaynaklanacak maliyetlerin güvenilir bir şekilde ölçülmesi.

Kira geliri

Kira gelirleri aylık olarak kazanıldığında finansal tablolara yansıtılır.

Temettü ve faiz geliri

Hisse senedi yatırımlarından elde edilen temettü geliri, hissedarların temettü alma hakkı doğduğu zaman (Grup'un ekonomik faydaları elde edeceği ve gelirin güvenilir bir biçimde ölçülmesi mümkün olduğu sürece) kayda alınır.

Finansal varlıklardan elde edilen faiz geliri, Grup'un ekonomik faydaları elde edeceği ve gelirin güvenilir bir biçimde ölçülmesi mümkün olduğu sürece kayıtlara alınır. Faiz geliri, kalan anapara bakiyesi ile beklenen ömrü boyunca ilgili finansal varlıktan elde edilecek tahmini nakit girişlerini söz konusu varlığın kayıtlı değerine indirgeyen efektif faiz oranı nispetinde ilgili dönemde tahakkuk ettirilir.

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

Geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir yükümlülüğün bulunması, yükümlülüğün yerine getirilmesinin muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir şekilde tahmin edilebilir olması durumunda finansal tablolarda karşılık ayrılır.

Karşılık olarak ayrılan tutar, yükümlülüğe ilişkin risk ve belirsizlikler göz önünde bulundurularak, bilanço tarihi itibarıyla yükümlülüğün yerine getirilmesi için yapılacak harcamanın en güvenilir şekilde tahmin edilmesi yoluyla hesaplanır. Karşılığın, mevcut yükümlülüğün karşılanması için gerekli tahmini nakit akımlarını kullanarak ölçülmesi durumunda söz konusu karşılığın defter değeri, ilgili nakit akımlarının bugünkü değerine eşittir.

Karşılığın ödenmesi için gerekli olan ekonomik faydanın bir kısmı ya da tamamının üçüncü taraflarca karşılanmasının beklendiği durumlarda, tahsil edilecek tutar, ilgili tutarın tahsil edilmesinin hemen hemen kesin olması ve güvenilir bir şekilde ölçülmesi halinde varlık olarak muhasebeleştirilir.

Devlet Teşvik ve Yardımları

İndirimli kurumlar vergisi ödemesine imkan sağlayan devlet teşvikleri TMS 12 Gelir Vergileri standardı kapsamında değerlendirilerek; hak kazanılan vergi avantajı tutarı üzerinden, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle bu avantajdan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla, ertelenen vergi varlığı muhasebeleştirilmektedir.

Atık baca gazı ısısından elektrik enerji üretimi ile ilgili olarak alınan yatırım teşvik belgesi kapsamında indirimli vergi oranından faydalanılmaktadır. “Ön Ezici” yatırımı için alınan teşvik belgesi kapsamında KDV İstisnası, Gümrük Vergisi Muafiyeti destek unsurlarından faydalanılmıştır.

5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu'nun 81.(1) maddesi çerçevesinde malullük, yaşlılık ve ölüm sigortaları primlerinden, işveren hissesinde beş puanlık indirim alınmakta, 4857 sayılı İş Kanunu'nun 30. maddesi kapsamında özürürlü teşviklerinden ve 6661 sayılı kanun gereği asgari ücret desteklerinden faydalanılmaktadır.

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, kira ve/veya değer artış kazancı elde etmek amacıyla elde tutulan gayrimenkuller olup, maliyet değerinden birikmiş amortisman ve varsa birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutarlar ile gösterilmektedirler. Kabul gören kriterlere uyması durumunda bilançoda yer alan tutara, var olan yatırım amaçlı gayrimenkulün herhangi bir kısmını değiştirmenin maliyeti dahil edilir. Söz konusu tutara, yatırım amaçlı gayrimenkullere yapılan günlük bakımlar dahil değildir. Yatırım amaçlı gayrimenkullerin amortismanında doğrusal amortisman yöntemi kullanılmıştır. Yatırım amaçlı gayrimenkulün amortisman süresi 8 – 30 yıldır.

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, satılmaları veya kullanılamaz hale gelmeleri ve satışından gelecekte herhangi bir ekonomik yarar sağlanamayacağına belirlenmesi durumunda bilanço dışı bırakılırlar. Yatırım amaçlı gayrimenkulün kullanım süresini doldurmasından veya satışından kaynaklanan kar/zarar, oluştukları dönemde kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna dahil edilir.

Transferler, yatırım amaçlı gayrimenkullerin kullanımında bir değişiklik olduğunda yapılır. Gerçeğe uygun değer esasına göre izlenen yatırım amaçlı gayrimenkulden, sahibi tarafından kullanılan gayrimenkul sınıfına yapılan bir transferde, transfer sonrasında yapılan muhasebeleştirme işlemindeki tahmini maliyeti, anılan gayrimenkulün kullanım şeklindeki değişikliğin gerçekleştiği tarihteki gerçeğe uygun değeridir. Sahibi tarafından kullanılan bir gayrimenkulün, gerçeğe uygun değer esasına göre gösterilecek yatırım amaçlı bir gayrimenkule dönüşmesi durumunda, işletme, kullandığındaki değişikliğin gerçekleştiği tarihe kadar “Maddi Duran Varlıklar” a uygulanan muhasebe politikasını uygular.

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Vergi karşılığı, dönem karı veya zararı hesaplanmasında dikkate alınan cari dönem ve ertelenmiş vergi karşılıklarının tamamıdır.

Ertelenmiş vergi, bilanço yükümlülüğü metodu dikkate alınarak, aktif ve pasiflerin finansal raporlamada yansıtılan değerleri ile yasal vergi hesabındaki bazları arasındaki geçici farklardan oluşan vergi etkileri dikkate alınarak yansıtılmaktadır. Ertelenmiş vergi yükümlülüğü vergilendirilebilir tüm geçici farklar üzerinden hesaplanır.

Ertelenmiş vergi varlıkları, indirilebilir geçici farkların ve kullanılmamış vergi zararlarının ileride indirilebilmesi için yeterli karların oluşması mümkün görünüyorsa, tüm geçici farklar ve kullanılmamış vergi zararları üzerinden ayrılır. Her bilanço döneminde Grup, ertelenmiş vergi varlıklarını gözden geçirmekte ve gelecekte indirilebilir olması ihtimalini göz önüne alarak muhasebeleştirilmektedir.

Ertelenmiş vergi varlıklarının ve yükümlülüklerinin hesaplanmasında söz konusu varlığın gerçekleşeceği ve yükümlülüğün yerine getirileceği dönemlerde oluşması beklenen vergi oranları, bilanço tarihi itibarıyla uygulanan vergi oranları (vergi mevzuatı) baz alınarak hesaplanır.

Çalışanlara Sağlanan Faydalar

Kıdem tazminatları

Türkiye’de mevcut kanunlar ve toplu iş sözleşmeleri hükümlerine göre kıdem tazminatı, emeklilik veya işten çıkarılma durumunda ödenmektedir. Güncellenmiş olan TMS 19 *Çalışanlara Sağlanan Faydalar* Standardı (“TMS 19”) uyarınca söz konusu türdeki ödemeler tanımlanmış emeklilik fayda planları olarak nitelendirilir.

Bilançoda muhasebeleştirilen kıdem tazminatı yükümlülüğü, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğması beklenen yükümlülük tutarlarının net bugünkü değerine göre hesaplanmış ve finansal tablolara yansıtılmıştır. Hesaplanan tüm aktüeryal kazançlar ve kayıplar diğer kapsamlı gelir altında muhasebeleştirilmiştir.

Kıdem teşvik primi karşılığı

Grup’un belli bir kıdem üzerindeki çalışanlarına ödenen “Kıdem teşvik primi” adı altında sağladığı bir fayda bulunmaktadır. Finansal tablolarda tahakkuk etmiş olan kıdeme teşvik primi karşılığı, gelecekteki olası yükümlülüklerin tahmini toplam karşılığının şimdiki zamana indirgenmiş değerini ifade etmektedir.

Grup finansal tablolarda yer alan kıdem teşvik primi karşılığının hesaplaması için aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanmıştır.

Tanımlanan katkı planları

Grup, Sosyal Güvenlik Kurumu’na zorunlu olarak sosyal sigortalar primi ödemektedir. Grup’un bu primleri ödemediği sürece başka yükümlülüğü kalmamaktadır. Bu primler tahakkuk ettikleri dönemde personel giderlerine yansıtılmaktadır.

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Çalışanlara Sağlanan Faydalar (devamı)

Kullanılmayan izin yükümlülüğü

Grup, çalışanlarının işlerine son verilmesi durumunda hak edilen fakat kullanılmayan izin gün sayısı ile iş sözleşmesinin sonlandırıldığı tarihteki günlük brüt ücreti ve sözleşmeye bağlı diğer menfaatlerin toplamının çarpılmasıyla bulunan bir tutar kadar ödeme yapmakla yükümlüdür. Bu kapsamda Grup çalışanlara sağlanan bir fayda yükümlülüğü olarak kullanılmamış izin günleri yükümlülüğünü kayıtlarına almaktadır. Grup'un beklentisi kullanılmamış izin günleri yükümlülüklerinin tamamının yıllık raporlama dönemini takip eden on iki ay içinde yerine getirilmesinin mümkün olmayacağı yönündedir, dolayısıyla söz konusu izin yükümlülükleri çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklarda sınıflandırılmıştır.

Sermaye ve Temettüleri

Adi hisseler, özsermaye olarak sınıflandırılır. Adi hisseler üzerinden dağıtılan temettüleri, beyan edildiği dönemde birikmiş kardan indirilerek kaydedilir.

Rehabilitasyon karşılığı

Grup işletim yerlerini restore etmek için gereken yasal ve yapıcı yükümlülüklerin tahmini maliyetlerinin bugünkü değerini, yükümlülüğün gerçekleştiği dönemde kaydeder. Bu restorasyon faaliyetleri, maden alanlarının kapatılmasını ve restorasyonunu, ve etkilenen alanların iyileştirme ve yeşillendirmesini içermektedir.

Zorunluluk, genellikle varlığın kurulumu yapıldığında veya üretim alanındaki yer/çevre olumsuz etkilendiğinde oluşur. Yükümlülük ilk kayıtlara alındığında, tahmini maliyetlerin bugünkü değeri, ilgili maden varlıklarının net defter değerinin madenin geliştirilmesi/yapımının gerçekleşeceği tutara kadar artırılarak aktifleştirilir. Zamanla iskonto edilen yükümlülük, cari dönemdeki piyasa değerlendirmelerini ve yükümlülüğe özgü riskleri yansıtan iskonto oranlarına bağlı olan bugünkü değerin değişmesiyle artırılır.

İskontonun dönemsel dalgalanması bir finansal maliyet olarak gelir tablosunda muhasebeleştirilir. İlave bozulmalar veya rehabilitasyon maliyetlerindeki değişimler, gerçekleştiklerinde alım veya gider olarak ilgili varlık ve rehabilitasyon yükümlülüklerine yansıtılır.

Pay Başına Kazanç

Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda belirtilen pay başına kazanç, net karın, yıl boyunca piyasada bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile bulunmuştur.

Türkiye'de şirketler, sermayelerini, hissedarlarına geçmiş yıl karlarından dağıttıkları "bedelsiz hisse" yolu ile arttırabilmektedirler. Bu tip "bedelsiz hisse" dağıtımları, pay başına kazanç hesaplamalarında, ihraç edilmiş hisse gibi değerlendirilir. Buna göre, bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama hisse sayısı, söz konusu hisse senedi dağıtımlarının geçmişe dönük etkileri de dikkate alınarak bulunmuştur.

Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

Raporlama döneminden sonraki olaylar; kara ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar.

Grup, bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir.

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Grup'un muhasebe politikalarını uygularken aldığı kritik kararlar

2.5. notta belirtilen muhasebe politikalarının uygulanması sürecinde yönetim, finansal tablolarda muhasebeleştirilen tutarlar üzerinde önemli etkisi olan (aşağıda ele alınan tahminler dışındaki) aşağıdaki yorumları yapmıştır:

Şüpheli alacak karşılıkları

Şüpheli alacak karşılıkları, yönetimin bilanço tarihi itibarıyla var olan ancak cari ekonomik koşullar çerçevesinde tahsil edilememe riski olan alacaklara ait gelecekteki zararları karşılayacağına inandığı tutarları yansıtmaktadır. İlgili bilanço tarihi itibarıyla şüpheli alacak karşılıkları Not 6'da açıklanmıştır.

Dava karşılıkları

Dava karşılıkları ayrılırken, ilgili davaların kaybedilme olasılığı ve kaybedildiği takdirde katlanılacak olan sonuçlar Grup'un hukuk müşavirlerinin görüşleri doğrultusunda değerlendirilmektedir ve Grup Yönetimi elindeki verileri kullanarak en iyi tahminlerini yapıp gerekli gördüğü karşılığı tahmin ederek ayırmaktadır (Not 15).

Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların ve yatırım amaçlı gayrimenkullerin ekonomik ömürleri

Grup yönetimi özellikle bina ve makine ekipmanların faydalı ekonomik ömürlerinin belirlenmesinde teknik ekibinin tecrübeleri doğrultusunda önemli varsayımlarda bulunmuştur (Not 11).

Çalışanlara sağlanan faydalar

Grup kıdem tazminatı yükümlülüğünün hesaplamasında iskonto oranı, enflasyon oranı, reel maaş artış oranı, kendi isteğiyle ayrılma olasılığı gibi çeşitli varsayımlarda bulunmaktadır. Söz konusu varsayımlarda cari dönemde meydana gelen değişikliklerden kaynaklanan etki cari dönemde gelir tablosunda muhasebeleştirilmektedir. Ayrıca, kıdem teşvik primi karşılığının bugünkü değerinin hesaplanması bağımsız bir aktör tarafından gerçekleştirilmekte olup hesaplamaya yönelik muhasebe tahminlerinde cari döneme ilişkin değişikliklerden kaynaklanan etki cari dönemde gelir tablosunda muhasebeleştirilmektedir. Yükümlülüğün hesaplanmasında kullanılan varsayımlara Not 17'de detaylı olarak yer verilmektedir.

Rehabilitasyon karşılığı

Grup, üretim amacıyla kullanmış olduğu maden ocaklarının işletim yerlerini restore etmek için gereken yasal ve yapıcı yükümlülüklerin tahmini maliyetlerinin bugünkü değerini, yükümlülüğün gerçekleştiği dönemde kaydeder. Ödenecek nihai yükümlülüğü etkileyebilecek çok sayıda etken olması nedeniyle rehabilitasyon karşılığını belirlemede önemli tahmin ve varsayımlar yapılmaktadır. Bu etkenlerin arasında, rehabilitasyon faaliyetlerinin kapsamı ve maliyetine ilişkin tahminler, teknolojik değişimler, düzenlemelerdeki değişimler, enflasyon oranları ile orantılı olan maliyet artışları ve iskonto oranlarındaki değişiklikler yer almaktadır. Bu belirsizlikler gelecekte gerçekleşecek harcamaların bugün tahmin edilen miktarlardan farklı olmasına yol açabilir.

Stok değer düşüklüğü karşılığı

Stok değer düşüklüğü ile ilgili olarak stoklar fiziksel olarak incelenmekte, teknik personelin görüşleri doğrultusunda kullanılabilirliği belirlenmekte ve kullanılmayacak olduğu tahmin edilen kalemler için karşılık ayrılmaktadır. Stokların net gerçekleşebilir değerinin belirlenmesinde de liste satış fiyatları kullanılmakta ve katlanılacak satış giderlerine ilişkin tahminler yapılmaktadır. Bu çalışmalar sonucunda net gerçekleşebilir değeri maliyet değerinin altında olan stoklar için karşılık ayrılmaktadır. Stok değer düşüklüğü karşılığı 2.053.625 TL'dir (2016 - 2.053.625 TL) (Not 8).

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları (devamı)

Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımlar:

Grup, özkaynaktan pay alma yöntemi ile değerlendirilen yatırımlar portföyünde yer alan % 23,98 oranında iştirak ettiği ve 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla bilançoda taşınan değeri, 9.662.975 TL tutarında Grup'un iştirakin net varlıklarındaki payı ve 26.809.736 TL tutarında şerefiye olmak üzere toplam 36.472.711 TL (31 Aralık 2016: 35.917.526 TL) (Not 3) olan OYAK Beton Sanayi A.Ş. ("OYAK Beton")'deki yatırımlarını muhtemel değer düşüklüğü için her raporlama döneminde gözden geçirmektedir. Yatırımlarda değer düşüklüğü bulunup bulunmadığına dair değerlendirme çalışması, özellikle ilgili finansal varlığın aktif bir piyasası bulunmadığından dolayı piyasa verilerini dikkate alan değerlendirme yöntemleri kullanılarak yapılamamakta ve Grup yönetiminin önemli tahminler yapmasını gerektirmektedir. Kullanılan tahminler OYAK Beton yönetimi tarafından onaylanmış iş planları doğrultusunda gelecekte üreteceği nakit akışlarının tahmini ile bir takım finansal varsayımları içermektedir. Değerlemede kullanılan belli başlı varsayımlar aşağıdaki gibidir;

- Nihai dönem büyüme oranı
- Borçlanma oranı
- Ağırlıklı ortalama sermaye maliyeti

OYAK Beton 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla TMS uyarınca hazırlanan finansal tablolarında 1 Ocak - 31 Aralık 2017 dönemine ait 2.459.175 TL (2016: 5.985.427 TL net dönem zararı) net dönem karı raporlamış olup, söz konusu dönem karından Grup kendi payına isabet eden 589.710 TL (2016: 1.435.305 TL zarar) tutarındaki karı özkaynaktan pay alma yöntemi uyarınca cari dönemde kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirmiştir.

OYAK Beton'un 2017 yılı faaliyet sonuçlarına, maliyetlerin kontrol edilmesine yönelik alınan tedbirlerin sonuç getirmesi, Türkiye genelinde kullanılan betonun ortalama basınç dayanımının yükselmeye devam etmesi, beton durabilitesi üzerinde beklentilerin artması ve bu bağlamda nitelikli betona ve beton üreticisine yönelen talebin yükselmesi Grup'un karlılığına pozitif anlamda etki etmiştir. Bu bağlamda ilerleyen yıllarda da ilgili talebin artacağı ve maliyetlerin kontrol edilmesine yönelik alınan tedbirlerin devamlılığı söz konusu olmaya devam edecektir. Bu öngörüler dikkate alınarak oluşturulan OYAK Beton'un nakit akış projeksiyonları kullanılarak yapılan değerlendirme çalışmasına göre raporlama tarihi itibarıyla Grup'un özkaynaktan pay alma yöntemiyle değerlediği yatırımın taşınan değerinde herhangi bir değer düşüklüğü tespit edilmemiştir. Değerleme çalışmasında, söz konusu TL cinsinden nakit akışlar %16,78 ağırlıklı ortalama sermaye maliyeti kullanılarak indirgenmiştir. Değerleme çalışmasının varsayımlarına ilişkin duyarlılık tablosu aşağıda yer almaktadır.

OYAK Beton- Özsermaye Değeri – Duyarlılık Analizi				
		Nihai Büyüme Oranı		
		%6,90	%7,00	%7,10
Özsermaye Değeri				
AOSM	% 16,68	157.974.144	159.408.992	160.873.795
	% 16,78	156.138.522	157.540.929	158.972.311
	% 16,88	154.338.966	155.709.951	157.108.972

Projeksiyonlar oluşturulurken çeşitli tahminler ve varsayımlar kullanılmaktadır. Bu tahmin ve varsayımlar ile fiili sonuçlar arasında oluşabilecek farklar değerlendirme sonucunu etkileyebilecektir.

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları (devamı)

Ertelemiş Vergi

Ertelemiş vergi, bilanço yükümlülüğü metoduna göre hesaplanmıştır. Ertelemiş vergi, aktif ve pasiflerin finansal tablolarda yansıtılan değerleri ile yasal vergi matrahları arasındaki geçici farkların vergi etkisi olup, finansal raporlama amacıyla dikkate alınarak yansıtılmaktadır.

Ertelemiş vergi aktifi ileride bu zamanlama farklılıklarının kullanılabilmesi için bir mali kar oluşabileceği ölçüde; tüm indirilebilir geçici farklar, kullanılmayan teşvik tutarları ile geçmiş dönemlere ilişkin taşınan mali zararlar için kayda alınır. Ertelemiş vergi aktifi her bilanço döneminde gözden geçirilmekte ve ertelenmiş vergi aktifinin ileride kullanılması için yeterli mali karın oluşmasının mümkün olmadığı durumlarda, bilançoda taşınan değeri azaltılmaktadır.

Aynı ülkenin vergi mevzuatına tabi olmak şartıyla ve cari vergi varlıklarının cari vergi yükümlülüklerinden mahsup edilmesi konusunda yasal olarak uygulanabilir bir hakkın bulunması durumunda ertelenen vergi varlıkları ve yükümlülükleri karşılıklı olarak birbirinden mahsup edilir.

Ertelemiş vergi, aynı veya farklı bir dönemde doğrudan özkaynak ile ilişkilendirilen işlemlerle ilgili ise doğrudan özkaynak hesap grubuyla ilişkilendirilir.

Aslan Çimento bağlı ortaklıklarındaki paylarından kaynaklanan bütün indirilebilir geçici farklar için yalnız ve yalnız aşağıdaki durumlarla sınırlı olarak ve her iki durumun da muhtemel olması halinde ertelenmiş vergi varlığı muhasebeleştirir:

- Geçici farklar öngörülebilir bir gelecekteki süre içinde tersine dönecektir; ve
- Geçici farkların kullanılmasına yeter tutarlarda vergilendirilebilir gelir olacaktır.

Aslan Çimento bağlı ortaklıklarındaki payları ile ilgili tüm vergilendirilebilir geçici farklar için, aşağıdaki her iki koşulun da mevcut olduğu durumlar hariç, ertelenmiş vergi borcu muhasebeleştirir:

- Ana ortaklık olarak işletme geçici farkların tersine dönme zamanlarını kontrol edebilmektedir; ve
- Büyük bir ihtimalle geçici fark öngörülebilir bir gelecekteki süre içinde tersine dönmeyecektir.

İndirimli kurumlar vergisi ödemesine imkan sağlayan devlet teşvikleri TMS 12 Gelir Vergileri standardı kapsamında değerlendirilerek; hak kazanılan vergi avantajı tutarı üzerinden, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle bu avantajdan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla, ertelenen vergi varlığı muhasebeleştirilmektedir.

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

3. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

31 Aralık 2017 ve 2016 tarihi itibarıyla Grup'un önemli iştiraklerinin detayı aşağıdaki gibidir:

İştirakler	Kuruluş ve faaliyet yeri	Ana Faaliyet Konusu	Sermayedeki Pay Oranı (%)	
			31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
OYAK Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş.	2004 - Ankara	Hazır beton üretimi	% 23,98	% 23,98

Söz konusu iştirakin 31 Aralık 2017 ve 2016 tarihleri itibarıyla toplam varlık ve yükümlülükleri ve iştiraklerin net varlıklarında Grup'un payı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Toplam varlıklar	347.319.773	253.957.361
Toplam yükümlülükler	307.023.800	215.976.589
Net varlıklar	40.295.973	37.980.772
İştiraklerin net varlıklarında Grup'un payı	9.662.974	9.107.789
Şerefiye	26.809.737	26.809.737
Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımların defter değeri	36.472.711	35.917.526

Oyak Beton'un nakit akış projeksiyonları kullanılarak yapılan değerlendirme çalışmasına göre raporlama tarihi itibarıyla Grup'un özkaynaktan pay alma yöntemiyle değerlediği yatırımın taşınan değerinde değer düşüklüğü tespit edilmemiştir (2016 - yoktur) (Not 2.6).

Söz konusu iştirakin 31 Aralık 2017 ve 2016 tarihleri itibarıyla hasılat, dönem karı/ (zararı) ve iştirakin net dönem karındaki Grup'un payı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2017	1 Ocak- 31 Aralık 2016
Hasılat	569.217.171	488.968.810
Dönem karı / (zararı)	2.459.175	(5.985.427)
Dönem diğer kapsamlı gideri	(143.973)	(33.399)
İştiraklerin toplam kapsamlı gelir / (gider)'inden Grup'un payı	555.185	(1.443.314)

31 Aralık 2017 ve 2016 tarihleri itibarıyla özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlardaki değişimler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2017	1 Ocak- 31 Aralık 2016
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	35.917.526	37.360.840
Özkaynak yöntemiyle muhasebeleştirilen yatırımların mali yıl karlarındaki/ (zararlarındaki) pay	589.710	(1.435.305)
Özkaynak yöntemiyle muhasebeleştirilen yatırımlardan kaynaklı aktüeryal kayıp	(34.525)	(8.009)
31 Aralık itibarıyla kapanış bakiyesi	36.472.711	35.917.526

Oyak Beton bu konsolide finansal tablolarda özkaynak yöntemi kullanılarak muhasebeleştirilmiştir.

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Banka	72.855.041	6.757.741
Vadesiz mevduatlar	107.297	458.080
Vadesi üç aydan kısa vadeli mevduatlar	72.747.744	6.299.661
Vadesiz çekler (*)	6.655.653	4.357.414
Bilançodaki nakit ve nakit benzerleri	79.510.694	11.115.155
Eksi – Faiz tahakkukları	(55.585)	(2.661)
Nakit akış tablosundaki nakit ve nakit benzerleri	79.455.109	11.112.494

(*) Vadesiz çekler, bilanço tarihini takip eden gün içerisinde tahsil olunacak çeklerden oluşmaktadır.

31 Aralık 2017 tarihleri itibariyle nakit ve nakit benzerleri üzerinde blokaj bulunmamaktadır (2016 - Yoktur).

31 Aralık 2017 ve 2016 tarihleri itibariyle vadeli mevduatlar ile ilgili detay bilgiler aşağıdaki gibidir:

Vade	Döviz miktarı	Para Cinsi	Brüt faiz oranı (%)	31 Aralık 2017
23 Ocak 2018	15.034.270	Avro	%2,80	67.887.248
2 Ocak 2018	4.749.480	TL	%9,00	4.749.480
2 Ocak 2018	50.194	TL	%4,50	50.194
2 Ocak 2018	60.822	TL	%3,50	60.822
				72.747.744

Vade	Döviz miktarı	Döviz tipi	Brüt faiz oranı (%)	31 Aralık 2016
2 Ocak 2017	6.299.661	TL	%9,10	6.299.661
				6.299.661

5. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Üst düzey yöneticilere ödenen ücret ve benzeri menfaatler

Üst düzey yöneticiler, Yönetim Kurulu Üyeleri ile Genel Müdür ve Genel Müdür Yardımcılarından oluşmaktadır. Üst düzey yöneticilere hizmetlerinden dolayı sağlanan ücret ve benzeri faydalar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak-31 Aralık 2017	1 Ocak-31 Aralık 2016
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	1.251.869	2.722.077
Diğer uzun vadeli faydalar	1.647	65.786
	1.253.516	2.787.863

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

5. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

Grup, faaliyetleri esnasında ilişkili taraflarla alınan/verilen hizmet/ürünlerden kaynaklanan çeşitli işlemler yapmaktadır. 31 Aralık 2017 ve 2016 tarihleri itibarıyla ilişkili kuruluşların bakiyeleri ile 31 Aralık 2017 ve 2016 tarihlerinde sona eren dönemlere ait bu kuruluşlarla yapılan işlem tutarları ve bakiyeleri ana hatlarıyla şöyledir:

İlişkili taraflarla olan bakiyeler	31 Aralık 2017		
	Alacaklar	Borçlar	
	Kısa vadeli	Kısa vadeli	
	Ticari	Ticari	Ticari olmayan
Ana ortak			
OYAK Çimento A.Ş.	631.367	319.257	-
İştirakler			
OYAK Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş.	15.177.720	-	-
Nihai ana ortak tarafından yönetilen diğer			
OYAK Denizcilik ve Liman İşletmeleri A.Ş.	103.840	540.318	-
Omsan Lojistik A.Ş.	-	6.152.520	-
Omsan Denizcilik A.Ş.	-	2.452.336	-
İskenderun Demir ve Çelik A.Ş.	-	1.322.176	-
OYAK Grup Sigorta ve Reasürans Brokerliği A.Ş.	-	657.914	-
OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş.	-	447.794	-
OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş.	-	358.896	-
Ereğli Demir ve Çelik Fabrikaları T.A.Ş.	-	139.114	-
Mais Motorlu Araçlar İmal ve Satış A.Ş.	-	1.162	-
Oytaş İç ve Dış Ticaret A.Ş.	-	-	1.529.699
Ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler			
Adana Çimento Sanayii T.A.Ş.	-	5.437.381	-
Ünye Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	1.764.064	-
Oyka Kağıt Ambalaj San. ve Tic. A.Ş.	-	933.318	-
Bolu Çimento Sanayi A.Ş.	-	772.674	-
	15.912.927	21.298.924	1.529.699

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

5. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

İlişkili taraflarla olan bakiyeler	31 Aralık 2016		
	Alacaklar		Borçlar
	Kısa vadeli	Kısa vadeli	
	Ticari	Ticari	Ticari olmayan
<u>Ana ortak</u>			
OYAK Çimento A.Ş.	-	3.192	-
<u>İştirakler</u>			
OYAK Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş.	34.566.623	137.808	-
<u>Nihai ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler</u>			
Ereğli Demir ve Çelik Fabrikaları T.A.Ş.	38.755	-	-
Omsan Lojistik A.Ş.	749	4.197	-
Erdemir Çelik Servis Merkezi San. Ve Tic. A.Ş.	10	-	-
İskenderun Demir ve Çelik A.Ş.	-	627.507	-
Omsan Denizcilik A.Ş.	-	477.085	-
OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş.	-	220.117	-
OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş.	-	213.520	-
<u>Ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler</u>			
Bolu Çimento Sanayi A.Ş.	6.367	54.698	-
Adana Çimento Sanayii T.A.Ş.	-	5.917.523	-
Ünye Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	1.221.445	-
Oyka Kağıt Ambalaj San. ve Tic. A.Ş.	-	515.869	-
	34.612.504	9.392.961	-

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

5. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

1 Ocak - 31 Aralık 2017

İlişkili taraflarla olan işlemler	Stok alımları	Mal satışları	Mal alımları	Faiz gelirleri	Kira geliri	Sabit kıymet alımları ***	Diğer sair giderler **	Diğer sair gelirler *
Nihai ortak								
Ordu Yardımlaşma Kurumu (OYAK)	-	-	-	-	-	-	293.115	-
Ana Ortak								
OYAK Çimento A.Ş.	-	-	-	-	-	426.399	810.212	274.743
İştirak								
OYAK Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	31.510.164	-	964.401	717.141	223.964	11.025	14
Nihai ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler								
Omsan Denizcilik A.Ş.	8.279.669	-	6.450.782	-	-	-	7.429	-
OYAK Denizcilik ve Liman İşletmeleri A.Ş.	2.828.806	-	-	-	227.740	-	15.545	-
İskenderun Demir ve Çelik A.Ş.	2.178.754	-	-	-	-	-	-	-
Omsan Lojistik A.Ş.	369.129	-	-	-	-	-	14.259.288	-
OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş.	2.279	-	-	-	-	96.706	2.367.245	-
Ereğli Demir ve Çelik Fabrikaları T.A.Ş.	144.089	-	-	-	252.940	-	-	-
Oytaş İç ve Dış Ticaret A.Ş.	-	-	-	2.410	6.360	-	-	3.540
OYAK Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	-	-	-	-	-	-	12.000	-
OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş.	-	-	-	-	-	63.188	2.024.538	-
OYAK Grup Sigorta ve Reasürans Brokerliği A.Ş.	-	-	-	-	-	-	408.641	-
Mais Motorlu Araçlar İmal ve Satış A.Ş.	-	-	-	-	-	-	1.886	-
Erdemir Çelik Servis Merkezi San. Ve Tic. A.Ş.	-	-	-	-	-	-	-	2.112
Modern Beton Sanayi ve Tic. A.Ş.	-	-	-	-	-	-	-	-
Ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler								
Oyka Kağıt Ambalaj San. ve Tic. A.Ş.	3.295.675	-	-	-	-	-	-	-
Ünye Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.	2.662.530	-	-	-	-	-	-	-
Denizli Çimento Sanayii Türk A.Ş.	694.466	-	-	-	-	73.556	-	-
Adana Çimento Sanayii T.A.Ş.	-	-	12.520.351	-	-	3.871	-	100.661
Bolu Çimento Sanayi A.Ş.	-	-	4.755.032	-	-	75.000	-	-
Mardin Çimento Sanayii ve Tic. A.Ş.	-	-	-	-	-	-	-	-
	20.455.397	31.510.164	23.726.165	966.811	1.204.181	962.684	20.210.924	381.070

(*) Adana Çimento Sanayii T.A.Ş.'den olan gelirlerin tamamı atık bertaraf gelirinden, oluşmaktadır.

(**) OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş.'den olan giderlerin tamamı temizlik, organizasyon, seyahat ve konaklama hizmetinden, OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş.'den olan giderlerin tamamı güvenlik hizmetinden, Omsan Lojistik A.Ş.'den olan giderlerin tamamı çimento nakliye hizmetinden oluşmaktadır.

(***) OYAK Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş.'den olan sabit kıymet alımının tamamı yatırımlar için kullanılan hazır beton alımından, OYAK Çimento A.Ş.'den olan sabit kıymet alımının tamamı Oracle lisans bedelinden oluşmaktadır.

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

5. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

1 Ocak - 31 Aralık 2016

İlişkili taraflarla olan işlemler	Stok alımları	Mal satışları	Mal alımları	Faiz gelirleri	Kira geliri	Sabit kıymet alımları ***	Diğer sair giderler **	Diğer sair gelirler *
İNANİ ORTAK								
Ordu Yardımlaşma Kurumu (OYAK)	-	-	-	-	-	-	245.950	-
İŞTİRAK								
OYAK Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş.	325.052	50.535.325	-	1.413.709	679.118	6.239.755	109.398	10.801
NİHAİ ANA ORTAK TARFINDAN YÖNETİLEN DİĞER ŞİRKETLER								
Omsan Denizcilik A.Ş.	4.809.607	-	-	-	-	-	-	34.243
İskenderun Demir ve Çelik A.Ş.	1.613.570	-	-	-	-	-	-	-
Ereğli Demir ve Çelik Fabrikaları T.A.Ş.	-	-	-	-	365.861	-	-	350.018
Oytaş İç ve Dış Ticaret A.Ş.	-	-	-	-	5.820	-	-	3.240
Omsan Lojistik A.Ş.	-	-	-	-	-	316.154	8.107	-
OYAK İnşaat A.Ş.	-	-	-	-	-	200.000	-	-
OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş.	-	-	-	-	-	52.564	1.894.291	-
OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş.	-	-	-	-	-	18.949	1.892.064	4.499
Mais Motorlu Araçlar İmal ve Satış A.Ş.	-	-	-	-	-	-	65.464	-
OYAK Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	-	-	-	-	-	-	11.000	-
ORF Kiralama Paz.ve Pazarlama Dan.A.Ş.	-	-	-	-	-	-	2.788	-
Erdemir Çelik Servis Merkezi San. Ve Tic. A.Ş.	-	-	-	-	-	-	-	1.403
ANA ORTAK TARFINDAN YÖNETİLEN DİĞER ŞİRKETLER								
Ünye Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.	14.369.458	-	1.163.296	-	-	-	-	31.734
Oyka Kağıt Ambalaj San. ve Tic. A.Ş.	2.935.006	-	-	-	-	-	-	36.654
Adana Çimento Sanayii T.A.Ş.	-	-	16.280.517	-	-	-	-	65.436
Bolu Çimento Sanayi A.Ş.	-	-	1.764.500	-	-	-	-	67.650
Mardin Çimento Sanayii ve Tic. A.Ş.	-	-	-	-	-	-	-	51.690
Denizli Çimento Sanayii Türk A.Ş.	-	-	-	-	-	-	-	12.300
	24.052.693	50.535.325	19.208.313	1.413.709	1.050.799	6.827.422	4.229.062	669.668

(*) Ereğli Demir ve Çelik Fabrikaları T.A.Ş.'den elde edilen gelirin tamamı iskele kullanım bedelinden oluşmaktadır.

(**) OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş.'den olan giderlerin tamamı temizlik, organizasyon, bilgi işlem, seyahat ve konaklama hizmetinden, OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş.'den olan giderlerin tamamı güvenlik hizmetinden oluşmaktadır.

(***) OYAK Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş.'den olan sabit kıymet alımına ait 6.239.755 TL'nin 5.300.000 TL'si Çerkeşli agrega ocağının alımından, 939.755 TL'si yatırımlar için kullanılan hazır beton alımından oluşmaktadır.

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

6. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

a) Ticari Alacaklar:

Bilanço tarihi itibarıyla Grup'un ticari alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli ticari alacaklar	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Ticari alacaklar	68.315.453	54.729.346
Alacak senetleri	109.908.060	84.133.100
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 5)	15.912.927	34.612.504
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(15.437.433)	(16.191.490)
	178.699.007	157.283.460

Uzun vadeli ticari alacaklar	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Alacak senetleri	15.933	-
	15.933	-

Kısa vadeli ticari alacakların tahsil süresi ürün niteliğine ve müşteri ile yapılan sözleşmelere bağlı olarak değişmekte olup, ortalama 153 gündür (2016: 144 gün). Ticari alacakların tamamı TL olup, iskonto edilmiş taşınan değer hesaplanmasında kullanılan etkin faiz oranı % 14,80'dir (2016: % 11,40).

Ticari alacaklar içinde 180.000 TL (2016 - 1.550.000 TL) kredi kartı alacaklarından oluşmaktadır.

Ticari alacaklar için ayrılan şüpheli alacak karşılığı, geçmiş tahsil edilememe tecrübesine dayanılarak belirlenmiştir.

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla, ticari alacakların 15.437.433 TL (31 Aralık 2016: 16.191.490 TL) tutarındaki kısmı için şüpheli alacak karşılığı ayrılmıştır.

Grup'un şüpheli ticari alacaklar karşılığına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Şüpheli ticari alacak karşılığı hareketleri	1 Ocak- 31 Aralık 2017	1 Ocak- 31 Aralık 2016
Açılış bakiyesi	(16.191.490)	(15.732.269)
Dönem gideri (Not 22)	(1.703)	(510.675)
Tahsilatlar (Not 23)	547.863	51.454
İptal edilen karşılık (Not 23)	207.897	-
Kapanış bakiyesi	(15.437.433)	(16.191.490)

Ticari alacaklardaki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar Not 28'de verilmiştir.

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

6. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (devamı)

b) Ticari Borçlar:

Bilanço tarihi itibarıyla Grup'un ticari borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli ticari borçlar	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Ticari borçlar	37.735.078	31.214.593
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 5)	21.298.924	9.392.961
	59.034.002	40.607.554

Alımlara ilişkin olan ticari borçların ortalama ödeme vadesi 62 gündür (2016: 67 gün) Ticari borçlar, ağırlıklı olarak TL olup iskonto edilmiş taşınan değerlerin hesaplanmasında kullanılan faiz oranı TL için %14,80'dir (2016: TL: %11,40). Bilanço tarihi itibarıyla Grup'un uzun vadeli ticari borcu bulunmamaktadır.

7. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

a) Diğer Alacaklar

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Sigortadan tazminat alacağı	320.002	13.318
Personelden alacaklar	-	1.445
Diğer çeşitli alacaklar	150.564	150.563
Verilen teminatlar	370.260	-
Şüpheli diğer alacaklar karşılığı (-)	(147.780)	(147.780)
	693.046	17.545

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Verilen depozito ve teminatlar	712.770	694.350
	712.770	694.350

Diğer kısa vadeli alacak karşılıklarının yıllar içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2017	1 Ocak- 31 Aralık 2016
Şüpheli diğer alacak karşılığı hareketleri		
Açılış bakiyesi	(147.780)	(147.780)
Kapanış bakiyesi	(147.780)	(147.780)

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

7. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR (devamı)

b) Diğer Borçlar

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
İlişkili taraflara ticari olmayan borçlar (Not 5)	1.529.699	-
Alınan depozito ve teminatlar	775.700	521.831
Diğer çeşitli borçlar	533.864	533.822
	2.839.263	1.055.653

8. STOKLAR

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
İlk madde ve malzeme	29.215.557	33.622.354
Yarı mamüller	1.974.158	3.877.762
Mamüller	2.570.205	3.240.873
Ticari mallar	681.737	310.062
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(2.053.625)	(2.053.625)
	32.388.032	38.997.426

Stok değer düşüklüğü karşılığının hareketi aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2017	1 Ocak- 31 Aralık 2016
Stok değer düşüklüğü karşılığı hareketleri		
Açılış bakiyesi	(2.053.625)	(1.026.813)
Dönem gideri	-	(1.026.812)
Kapanış bakiyesi	(2.053.625)	(2.053.625)

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

9. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

a) Peşin Ödenmiş Giderler

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Peşin ödenen sigortalar	867.935	592.190
Gelecek aylara ait giderler	637.564	472.609
Diğer verilen sipariş avansları	137.690	187.718
Stok alımı için verilen sipariş avansları	32.252	393.870
	1.675.441	1.646.387

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Sabit kıymet alımı için verilen avanslar	-	2.432.754
Gelecek yıllara ait giderler	9.358	1.061
	9.358	2.433.815

b) Ertelenmiş Gelirler

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Alınan sipariş avansları (*)	17.679.831	1.813.920
Gelir tahakkukları	595.063	200.470
	18.274.894	2.014.390

(*) Kuzey Marmara Otoyolu Projesi kapsamında Grup'un mülkiyetinde olan Kocaeli İli Demirciler Mahallesi'nde bulunan arazinin Karayolları Genel Müdürlüğü tarafından acele kamulaştırılması nedeniyle kamulaştırılan arazilerin bedeli 11.748.883 TL olarak takdir edilmiş olup, 10 Mart 2017 tarihinde 11.092.310 TL, 06 Nisan 2017 tarihinde 656.573 TL olmak üzere, toplam 11.748.883 TL bedel Karayolları Genel Müdürlüğü tarafından ödenmiş, alınan bedel alınan sipariş avanslarına kaydedilmiştir.

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

10. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Maliyet Değeri	Arazi ve arsalar	Yeraltı ve yerüstü düzenleri	Binalar	Toplam
1 Ocak 2017 itibarıyla açılış bakiyesi	5.357.634	3.984.406	2.657.298	11.999.338
31 Aralık 2017 itibarıyla kapanış bakiyesi	5.357.634	3.984.406	2.657.298	11.999.338
Birikmiş Amortismanlar				
1 Ocak 2017 itibarıyla açılış bakiyesi	(165.000)	(2.406.823)	(1.428.609)	(4.000.432)
Dönem gideri	-	(195.953)	(94.381)	(290.334)
Değer düşüş (karşılığı) / iptali (Not 24)	43.000	(132.519)	-	(89.519)
31 Aralık 2017 itibarıyla kapanış bakiyesi	(122.000)	(2.735.295)	(1.522.990)	(4.380.285)
31 Aralık 2017 itibarıyla net defter değeri	5.235.634	1.249.111	1.134.308	7.619.053

Maliyet Değeri	Arazi ve arsalar	Yeraltı ve yerüstü düzenleri	Binalar	Toplam
1 Ocak 2016 itibarıyla açılış bakiyesi	5.210.231	3.984.406	5.211.634	14.406.271
Maddi duran varlıklardan transferler (Not 11)	147.403	-	-	147.403
Çıkışlar	-	-	(2.554.336)	(2.554.336)
31 Aralık 2016 itibarıyla kapanış bakiyesi	5.357.634	3.984.406	2.657.298	11.999.338
Birikmiş Amortismanlar				
1 Ocak 2016 itibarıyla açılış bakiyesi	(204.566)	(2.209.042)	(1.048.699)	(3.462.307)
Dönem gideri	-	(197.781)	(139.101)	(336.882)
Değer düşüş (karşılığı) / iptali (Not 24)	39.566	-	(366.396)	(326.830)
Çıkışlar	-	-	125.587	125.587
31 Aralık 2016 itibarıyla kapanış bakiyesi	(165.000)	(2.406.823)	(1.428.609)	(4.000.432)
31 Aralık 2016 itibarıyla net defter değeri	5.192.634	1.577.583	1.228.689	7.998.906

Kuzey Marmara Otoyolu Projesi kapsamında Grup'un mülkiyetinde olan Kocaeli İli Demirciler Mahallesinde bulunan arazinin Karayolları Genel Müdürlüğü tarafından acele kamulaştırılması nedeniyle kamulaştırılan arazilerin bedeli 11.748.883 TL olarak takdir edilmiş olup, 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla 11.748.883 TL bedel Karayolları Genel Müdürlüğü tarafından ödenmiş, alınan bedel alınan sipariş avanslarına kaydedilmiştir (Not 9). Kamulaştırmayla ilgili süreç devam etmektedir.

Grup, 674.442 TL tutarındaki (2016 – 627.017 TL) kira gelirini faaliyet kiralamaları altında kiralanan yatırım amaçlı gayrimenkullerinden elde etmektedir. Dönem içinde yatırım amaçlı gayrimenkulleri ile ilişkilendirilen doğrudan işletme giderlerinin tutarı 167.456 TL'dir (2016 - 161.043 TL) (Not 24).

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

10. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER (devamı)

Grup'un yatırım amaçlı gayrimenkullerinin gerçeğe uygun değer ölçümleri

31 Aralık 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla Grup'un yatırım amaçlı gayrimenkullerinin gerçeğe uygun değeri, Grup'tan bağımsız bir değerlendirme şirketi olan Yetkin Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından belirlenmiştir. Yetkin Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş., SPK tarafından yetkilendirilmiş olup sermaye piyasası mevzuatı uyarınca gayrimenkul değerlendirme hizmeti vermektedir ve ilgili bölgelerdeki emlakların gerçeğe uygun değer ölçümlemesinde yeterli tecrübeye ve niteliğe sahiptir. Sahip olunan arsaların ve binaların gerçeğe uygun değeri, piyasa karşılaştırmalı yaklaşım yöntemi ve maliyet yaklaşım yöntemine göre belirlenmiştir.

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkuller Grup'un kiraya vermiş olduğu ve değer artış kazancı amacıyla yatırım amaçlı elde tutulan arazi, bina ve yer üstü düzenlerinden oluşmaktadır. Yatırım amaçlı gayrimenkullerinin gerçeğe uygun değeri, bağımsız değerlendirme uzmanlarının değerlemelerine göre 78.585.018 TL olarak belirlenmiştir (2016 - 69.831.837 TL). Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi 2. Seviye olup, mevcut dönemde 1. Seviye ve 2. Seviye arasında herhangi bir geçişme olmamıştır.

Amortisman giderlerinin tamamı olan 290.334 TL (2016 – 336.882 TL) yatırım faaliyetlerinden giderlere dahil edilmiştir (Not 24).

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

11. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	Arazi ve arsalar	Yer altı ve yerüstü düzenleri	Binalar	Tesis makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Özel maliyetler	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
Maliyet Değeri									
1 Ocak 2017 itibarıyla açılış bakiyesi	26.981.286	58.745.264	62.857.574	367.264.493	12.560.527	13.074.727	2.914.504	34.049.022	578.447.397
Alımlar	51.020	15.060	67.540	3.112.472	149.427	735.635	-	25.824.124	29.955.278
Çıkışlar	-	-	-	(11.195.723)	(138.572)	(11.035)	-	-	(11.345.330)
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	-	832.090	8.184.715	48.832.137	-	14.625	-	(57.863.567)	-
31 Aralık 2017 itibarıyla kapanış bakiyesi	27.032.306	59.592.414	71.109.829	408.013.379	12.571.382	13.813.952	2.914.504	2.009.579	597.057.345
Birikmiş Amortismanlar									
1 Ocak 2017 itibarıyla açılış bakiyesi	-	(26.958.283)	(41.884.886)	(231.087.523)	(11.143.039)	(9.313.994)	(2.911.520)	-	(323.299.245)
Dönem gideri	-	(4.449.335)	(959.497)	(15.032.078)	(700.054)	(845.555)	(18.183)	-	(22.004.702)
Çıkışlar	-	-	-	9.890.534	104.254	5.637	-	-	10.000.425
31 Aralık 2017 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	(31.407.618)	(42.844.383)	(236.229.067)	(11.738.839)	(10.153.912)	(2.929.703)	-	(335.303.522)
31 Aralık 2017 itibarıyla net defter değeri	27.032.306	28.184.796	28.265.446	171.784.312	832.543	3.660.040	(15.199)	2.009.579	261.753.823

Grup'un 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla maddi duran varlıkları üzerinde ipotek veya rehin bulunmamaktadır.

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla halen kullanımda olan ancak tamamen amorti olmuş maddi ve maddi olmayan varlıkların maliyet değeri 223.994.752 TL'dir.

31 Aralık 2017 itibarıyla maddi varlıklar makina kırılması, terör, hırsızlık, yangın ve deprem risklerine karşı 1.959.589.903 TL tutarında teminat karşılığı sigortalanmış olup sigorta konusu bedel toplamı 485.654.803 TL'dir.

2017 yılında maddi duran varlıklar üzerinde aktifleşen borçlanma maliyeti 2.831.111 TL'dir (Not 25).

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

11. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

	Arazi ve arsalar	Yer altı ve yerüstü düzenleri	Binalar	Tesis makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Özel maliyetler	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
Maliyet Değeri									
1 Ocak 2016 itibarıyla açılış bakiyesi	27.124.278	55.981.378	60.497.557	350.459.758	12.576.629	12.147.579	2.914.504	4.322.820	526.024.503
Alımlar	4.411	188.025	189.044	6.233.852	-	740.086	-	48.125.732	55.481.150
Çıkışlar	-	-	-	(307.399)	(16.102)	(19.575)	-	-	(343.076)
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	-	2.575.861	2.170.973	10.878.282	-	206.637	-	(18.399.530)	(2.567.777)
Yatırım amaçlı gayrimenkullere transferler (Not 10)	(147.403)	-	-	-	-	-	-	-	(147.403)
31 Aralık 2016 itibarıyla kapanış bakiyesi	26.981.286	58.745.264	62.857.574	367.264.493	12.560.527	13.074.727	2.914.504	34.049.022	578.447.397
Birikmiş Amortismanlar									
1 Ocak 2016 itibarıyla açılış bakiyesi	-	(22.749.776)	(41.045.958)	(218.390.096)	(10.348.787)	(8.613.569)	(2.855.851)	-	(304.004.037)
Dönem gideri	-	(4.208.507)	(838.928)	(12.867.346)	(802.750)	(705.056)	(55.669)	-	(19.478.256)
Çıkışlar	-	-	-	169.919	8.498	4.631	-	-	183.048
31 Aralık 2016 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	(26.958.283)	(41.884.886)	(231.087.523)	(11.143.039)	(9.313.994)	(2.911.520)	-	(323.299.245)
31 Aralık 2016 itibarıyla net defter değeri	26.981.286	31.786.981	20.972.688	136.176.970	1.417.488	3.760.733	2.984	34.049.022	255.148.152

Grup'un 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla maddi duran varlıkları üzerinde ipotek veya rehin bulunmamaktadır.

31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla halen kullanımda olan ancak tamamen amorti olmuş maddi ve maddi olmayan varlıkların maliyet değeri 219.041.990 TL'dir.

31 Aralık 2016 itibarıyla maddi varlıklar makina kırılması, terör, hırsızlık, yangın ve deprem risklerine karşı toplam 1.442.827.305 TL tutarında teminat karşılığı sigortalanmış olup sigorta konusu bedel toplamı 353.703.734 TL'dir.

2016 yılında maddi duran varlıklar üzerinde aktifleşen borçlanma maliyeti 934.783 TL'dir (Not 25).

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

12. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	Haklar	Bilgisayar Yazılımları ve Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	Toplam
Maliyet Değeri			
1 Ocak 2017 itibarıyla açılış bakiyesi	3.290.950	17.787.565	21.078.515
Alımlar	457.000	1.103.878	1.560.878
31 Aralık 2017 itibarıyla kapanış bakiyesi	3.747.950	18.891.443	22.639.393
Birikmiş İtfa Payları			
1 Ocak 2017 itibarıyla açılış bakiyesi	(1.280.608)	(13.858.273)	(15.138.881)
Dönem gideri	(121.953)	(1.512.657)	(1.634.610)
31 Aralık 2017 itibarıyla kapanış bakiyesi	(1.402.561)	(15.370.930)	(16.773.491)
31 Aralık 2017 itibarıyla net defter değeri	2.345.389	3.520.513	5.865.902

	Haklar	Bilgisayar Yazılımları ve Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	Toplam
Maliyet Değeri			
1 Ocak 2016 itibarıyla açılış bakiyesi	3.290.950	14.342.003	17.632.953
Alımlar	-	877.785	877.785
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	-	2.567.777	2.567.777
31 Aralık 2016 itibarıyla kapanış bakiyesi	3.290.950	17.787.565	21.078.515
Birikmiş İtfa Payları			
1 Ocak 2016 itibarıyla açılış bakiyesi	(1.047.981)	(12.535.270)	(13.583.251)
Dönem gideri	(232.627)	(1.323.003)	(1.555.630)
31 Aralık 2016 itibarıyla kapanış bakiyesi	(1.280.608)	(13.858.273)	(15.138.881)
31 Aralık 2016 itibarıyla net defter değeri	2.010.342	3.929.292	5.939.634

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

13. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Grup, Atık Baca Gazı Isısından Elektrik Enerjisi Üretimi yatırımı için 2 Mayıs 2013 tarihli Yatırım Teşvik Belgesi almıştır. Yatırım teşvik sistemini yeniden düzenleyen Yatırımlarda Devlet Yardımları Hakkında 2014/6058 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı'nın 2/k maddesi gereğince yatırım konusunun "Öncelikli Yatırım Konuları" arasında yer alması nedeniyle belge "5. Bölge Destekleri" dikkate alınarak 2014 yılında yeniden düzenlenmiştir. Yatırıma katkı oranı %40'dır. Belgeye konu harcamalar tamamlanmış olup, gümrük vergisi muafiyeti, KDV istisnası, faiz desteği ve indirimli vergi oranı destek unsurlarından faydalanılmıştır.

Atık Baca Gazı Isısından Elektrik Enerjisi Üretimi yatırımı için alınan yatırım teşvik belgesi kapsamında, yatırım tutarı 37.768.860 TL, yatırıma katkı tutarı 15.107.544 TL'dir. Yararlanılan yatırıma katkı tutarları 31 Aralık 2017, 2016, 2015 ve 2014 tarihleri itibarıyla sırasıyla 1.207.381 TL, 794.729 TL, 265.138 TL ve 7.369.685 TL olarak gerçekleşmiştir.

7 Eylül 2016 tarih ve 29824 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Yatırımların Proje Bazında desteklenmesi ve bazı kanun ve kanun hükmünde kararnamelelerde değişiklik yapılmasına dair 6745 sayılı kanunla yapılan düzenlemeyle (Madde 66); 5520 sayılı Kanunun 32/A maddesinin ikinci fıkrasına, birinci cümlesinden sonra gelmek üzere "Yatırımın tamamlanması şartıyla, indirimli kurumlar vergisi uygulanmak suretiyle yararlanan kısmı hariç olmak üzere kalan yatırıma katkı tutarı, yatırımın tamamlandığı hesap dönemini izleyen yıllarda Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre bu yıllar için belirlenen yeniden değerlendirme oranında artırılarak dikkate alınır." cümlesi eklenmiştir. Buna göre 31 Aralık 2016 döneminden devreden 6.677.992 TL yatırıma katkı tutarı, 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla yeniden değerlendirme oranında arttırılmak suretiyle (966.306 TL) 7.644.297 TL'ye yükseltilmiş ve 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla 1.207.381 TL teşvik kullanılarak, gelecek dönemde kullanılacak yatırıma katkı tutarı 6.436.917 TL olmuştur.

2016 yılında Ön Ezici yatırımı için alınan yatırım teşvik belgesi kapsamında KDV istisnası, gümrük vergisi muafiyeti destek unsurundan faydalanılmıştır.

5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu'nun 81.(ı) maddesi çerçevesinde malullük, yaşlılık ve ölüm sigortaları primlerinden, işveren hissesinde beş puanlık indirim alınmakta, 4857 sayılı İş Kanunu'nun 30.maddesi kapsamında özürlü teşviklerinden ve 6661 sayılı kanun gereği asgari ücret desteklerinden faydalanılmıştır.

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

14. FİNANSAL BORÇLANMALAR

Kısa vadeli borçlanmalar	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Kısa vadeli banka kredileri	134.130.772	128.601.371
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısımları	7.594.919	10.337.263
	141.725.691	138.938.634
Uzun vadeli borçlanmalar	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Uzun vadeli banka kredileri	35.000.000	30.133.103
	35.000.000	30.133.103

Banka kredilerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Para birimi	Brüt faiz oranı (%)	31 Aralık 2017	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
Avro	1,20	67.931.634	-
TL	12,95	28.503.244	-
TL	15,10	25.937.994	-
TL	14,50	11.757.899	-
ABD Doları	Libor+3,20	3.874.833	-
ABD Doları	4,0	1.634.670	-
TL	13,00	2.085.417	35.000.000
		141.725.691	35.000.000

Para birimi	Brüt faiz oranı (%)	31 Aralık 2016	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
TL	11,75	52.810.208	-
TL	11,75	28.777.494	-
TL	13,00	25.056.875	-
TL	11,85	21.956.794	-
ABD Doları	Libor+3,20	7.270.028	3.568.219
ABD Doları	4,0	3.067.235	1.508.227
TL	12,95	-	25.056.657
		138.938.634	30.133.103

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

14. FİNANSAL BORÇLANMALAR (devamı)

Grup'un 31 Aralık 2017 ve 2016 tarihleri itibarıyla banka kredilerinin geri ödeme planları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
1 yıl içinde ödenecek	141.725.691	138.938.634
1-2 yıl içinde ödenecek	10.000.000	30.133.103
2-3 yıl içinde ödenecek	10.000.000	-
3-4 yıl içinde ödenecek	10.000.000	-
4-5 yıl içinde ödenecek	5.000.000	-
	176.725.691	169.071.737

31 Aralık 2017 ve 2016 tarihleri itibarıyla net finansal borç mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Açılış bakiyesi	169.071.737	93.960.432
Faiz gideri	12.296.717	10.187.232
Faiz aktifleştirmesi	2.831.111	934.783
Ödenen faiz	(16.139.116)	(10.868.756)
Kur farkı	908.382	2.642.804
Net bugünkü değer farkı	3.478.114	2.907.616
Yeni alınan krediler (*)	933.903.233	2.564.605.823
Geri ödenen krediler (*)	(929.624.487)	(2.495.298.197)
Kapanış bakiyesi	176.725.691	169.071.737

(*) Yeni alınan ve geri ödenen krediler içinde günlük olarak kullanılan ve ödenen krediler bulunmaktadır.

15. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla Grup aleyhine açılmış ve devam eden davaların toplam riski yaklaşık 2.659.064 TL (31 Aralık 2016: 2.926.552 TL) olup bu davaların 276.868 TL'si (31 Aralık 2016: 411.868 TL) sigorta kapsamındadır, söz konusu davalar için 2.382.196 TL karşılık ayrılmıştır (31 Aralık 2016: 2.514.684 TL).

a) Karşılıklar

Kısa vadeli karşılıklar	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Dava karşılığı	2.382.196	2.514.684
Maden devlet hakkı karşılığı (*)	793.747	835.710
Diğer	57.036	10.203
	3.232.979	3.360.597

(*) Grup'un maden ocakları için her yıl takip eden yılın altıncı ayında ödediği devlet hakkına ilişkin karşılık tutarıdır.

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

15. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (devamı)

Uzun vadeli karşılıklar	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Ecrimisil gider karşılığı	3.269.404	3.002.851
Ocak rehabilitasyon karşılığı	328.964	445.860
	3.598.368	3.448.711

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla 3.269.404 TL tutarındaki ecrimisil gider karşılığı (2016 - 3.002.851 TL), Grup'un kullanmakta olduğu devlet arazisi için talep edilebilecek kullanım bedeli için ayrılan karşılığı yansıtmaktadır.

31 Aralık 2017 ve 2016 tarihleri itibarıyla kısa ve uzun vadeli karşılıkların hareketi aşağıda sunulmuştur.

	Kısa Vadeli			Uzun Vadeli	
	Dava Karşılığı	Maden Hakkı Karşılığı	Diğer	Ecrimisil Karşılığı	Ocak rehabilitasyon Karşılığı
1 Ocak 2017 itibarıyla	2.514.684	835.710	10.203	3.002.851	445.860
İlave karşılık	485.512	793.747	57.036	266.553	-
Ödemeler	(151.771)	(835.710)	(10.203)	-	-
Karşılık İptalleri	(466.229)	-	-	-	(116.896)
31 Aralık 2017 itibarıyla	2.382.196	793.747	57.036	3.269.404	328.964

	Kısa Vadeli			Uzun Vadeli	
	Dava Karşılığı	Maden Hakkı Karşılığı	Diğer	Ecrimisil Karşılığı	Ocak rehabilitasyon Karşılığı
1 Ocak 2016 itibarıyla	3.057.212	771.881	18.309	2.739.740	544.865
İlave karşılık	132.772	835.710	10.202	263.111	-
Ödemeler	(99.204)	(672.836)	(18.308)	-	(12.800)
Karşılık İptalleri	(576.096)	(99.045)	-	-	(86.205)
31 Aralık 2016 itibarıyla	2.514.684	835.710	10.203	3.002.851	445.860

b) Koşullu varlıklar

Vadesi geçen ancak değer düşüklüğüne uğramamış alacaklara ait teminat detayı aşağıdaki gibidir:

Koşullu varlıklar	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Alıcılardan alınan teminat mektupları	32.729.080	25.996.059
Alıcılardan alınan teminat ipotekleri	7.136.827	-
Doğrudan borçlanma sistemi limiti	1.587.159	61.798
Alıcılardan alınan çek, senet ve rehinler	12.490.000	5.404.681
	53.943.066	31.462.538

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

16. TAAHHÜTLER

Teminat-Rehin-İpotekler (“TRİ”)

31 Aralık 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla Grup’un teminat/rehin/ipotek pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2017	TL karşılığı	ABD Doları
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	3.357.210	83.984
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3.kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	-	-
D. Diğer verilen TRİ’lerin toplam tutarı	-	-
i. Ana ortak rehine vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	-	-
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer Grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	-	-
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3.kişiler lehine vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	-	-
Toplam	3.357.210	83.984
31 Aralık 2016	TL karşılığı	ABD Doları
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	4.808.341	95.784
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3.kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	-	-
D. Diğer verilen TRİ’lerin toplam tutarı	-	-
i. Ana ortak rehine vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	-	-
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer Grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	-	-
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3.kişiler lehine vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	-	-
Toplam	4.808.341	95.784

Grup’un 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla yatırım taahhüdü bulunmamaktadır (2016 - Yoktur).

Grup’un 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla, tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu kefaletler bulunmamaktadır (2016 - Yoktur).

İptal edilemeyecek durumdaki faaliyet ve operasyonel kiralama ile ilgili gelecekte yapılacak olan ödemeler aşağıdaki gibidir.

İptal edilemeyen faaliyet kiralamalarına ilişkin taahhütler	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Bir yıl içinde	138.359	40.709
Bir ile beş yıl arasında	140.709	30.659
	279.068	71.368

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

17. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

a) Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Ödenecek sosyal güvenlik primleri	1.672.433	1.511.158
Personele ödenecek ücretler	208.604	224.277
	1.881.037	1.735.435

b) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Performans prim karşılığı	1.766.479	1.829.646
	1.766.479	1.829.646

Performans prim karşılığı:

31 Aralık 2017 ve 2016 tarihleri itibariyle sona eren hesap dönemi içinde performans prim karşılığının hareketi aşağıda sunulmuştur:

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
1 Ocak itibariyle karşılık	1.829.646	1.400.000
İlave karşılık	1.766.479	2.147.623
Ödemeler	(493.421)	(1.717.977)
Karşılık iptalleri	(1.336.225)	-
31 Aralık itibariyle karşılık	1.766.479	1.829.646

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

17. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

c) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Kıdem tazminatı karşılığı	5.791.438	5.276.123
Kıdem teşvik karşılığı	2.996.054	2.574.559
Kullanılmayan izin yükümlülük	341.504	408.973
	9.128.996	8.259.655

Kıdem tazminatı karşılığı:

Grup, Türk İş Kanunu'na göre, en az bir yıllık hizmeti tamamlayarak 25 yıllık çalışma hayatı ardından emekliye ayrılan (kadınlar için 58, erkekler için 60 yaş), iş ilişkisi kesilen, askerlik hizmetleri için çağrılan veya vefat eden her çalışanına kıdem tazminatı ödemek mecburiyetindedir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı karşılığı, Grup'un, çalışanların emekli olmasından kaynaklanan gelecekteki muhtemel yükümlülük tutarının bugünkü değerinin tahmin edilmesi yoluyla hesaplanmaktadır. TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar, Grup'un yükümlülüklerinin, tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Bu doğrultuda, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır

İlgili bilanço tarihlerindeki karşılıklar aşağıdaki tabloda yer alan oranlar kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır.

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
İskonto oranı	%11,50	%11,00
Enflasyon oranı	%8,30	%7,80
Ücret artışları	reel %1,50	reel %1,50
Kıdem tazminatı tavan artışı	Enflasyon ile aynı oranda	Enflasyon ile aynı oranda

İsteğe bağlı işten ayrılma oranları da 0-15 yıl çalışanlar için %11 - %1 ve üzeri yıl çalışanlar için %0 olarak dikkate alınmıştır. Grup'un kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Ocak 2017 tarihinden itibaren geçerli olan 4.732,48 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır (1 Ocak 2016: 4.297,21 TL).

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

17. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

c) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar (devamı)

Kıdem tazminatı karşılığı (devamı):

Kıdem tazminatı yükümlülüğü hesaplamasında kullanılan önemli tahminler iskonto oranı, enflasyon oranı ve isteğe bağlı işten ayrılma olasılığıdır.

Duyarlılık seviyesi	Net iskonto oranı		Yıllık enflasyon oranı		İsteğe bağlı işten ayrılma olasılığı
	%1 azalış	%1 artış	%1 azalış	%1 artış	%0
Kıdem tazminatı yükümlülüğündeki değişim	712.347	(596.518)	(567.561)	689.181	260.615
	712.347	(596.518)	(567.561)	689.181	260.615

31 Aralık 2017 ve 2016 tarihleri itibarıyla sona eren hesap dönemi içinde kıdem tazminatı karşılığının hareketi aşağıda sunulmuştur.

	1 Ocak- 31 Aralık 2017	1 Ocak- 31 Aralık 2016
1 Ocak itibarıyla karşılık	5.276.123	4.847.360
Hizmet maliyeti	837.762	587.569
Faiz maliyeti	533.343	457.242
Ödenen kıdem tazminatları	(1.094.844)	(541.668)
Aktüeryal kayıp / kazanç	239.054	(74.380)
31 Aralık itibarıyla karşılık	5.791.438	5.276.123

Kıdem teşvik primi karşılığı:

Grup'un belli bir kıdem üzerindeki çalışanlarına "Kıdem teşvik primi karşılığı" adı altında sağladığı bir fayda bulunmaktadır.

Kıdemli işçiliği teşvik primi karşılığı, çalışanların bu prime hak kazanması halinde ödenmesi gereken muhtemel yükümlülüğün bugünkü değerinin tahminiyle hesaplanır.

Kıdem teşvik primi karşılığı bağımsız bir aktüer tarafından hesaplanmakta ve hesaplamada Öngörülen Birim Kredi Yöntemi kullanılmaktadır. Yükümlülüklerin bugünkü değerinin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
İskonto oranı	%11,50	%11,00
Enflasyon oranı	%8,30	%7,80
Ücret artışları	reel %1,50	reel %1,50

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

17. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

c) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar (devamı)

Kıdem teşvik primi karşılığı (devamı):

Kıdem teşvik primi karşılığı yükümlülüğü hesaplamasında kullanılan önemli tahminler iskonto oranı, enflasyon oranı ve isteğe bağlı işten ayrılma olasılığıdır.

Duyarlılık seviyesi	Net iskonto oranı		Yıllık enflasyon oranı		İsteğe bağlı işten ayrılma olasılığı %0
	%1 azalış	%1 artış	%1 azalış	%1 artış	
Kıdemli işçiliği teşvik primi yükümlülüğündeki değişim	239.684	(209.724)	(215.716)	242.680	149.803
	239.684	(209.724)	(215.716)	242.680	149.803

31 Aralık 2017 ve 2016 tarihleri itibarıyla sona eren hesap dönemi içinde kıdem teşvik primi karşılığının hareketi aşağıda sunulmuştur:

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
1 Ocak itibarıyla karşılık	2.574.559	2.638.934
Hizmet maliyeti (aktüeryal kazanç/kayıp dahil)	347.560	41.117
Faiz maliyeti	265.423	251.674
Ödenen kıdem teşvik primi	(191.488)	(357.166)
31 Aralık itibarıyla karşılık	2.996.054	2.574.559

Kullanılmayan izin yükümlülüğü:

31 Aralık 2017 ve 2016 tarihleri itibarıyla sona eren hesap dönemi içinde kullanılmayan izin yükümlülüğünün hareketi aşağıda sunulmuştur:

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
1 Ocak itibarıyla karşılık	408.973	421.247
İlave karşılık	135.988	86.471
Ödemeler	(203.457)	(98.745)
31 Aralık itibarıyla karşılık	341.504	408.973

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

18. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

a) Diğer varlıklar

Diğer Dönen Varlıklar	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Devreden KDV	318.220	309.705
	318.220	309.705

b) Diğer yükümlülükler

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Ödenecek vergi ve fonlar (*)	773.412	940.483
Diğer	97.030	25.171
	870.442	965.654

(*) Ödenecek vergi ve fonlarda bulunan 773.412 TL'nin tamamı Ocak 2018 dönemine ait ödenecek katma değer vergisi ve diğer vergi tutarlarıdır (2016 – 940.483 TL).

19. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

a) Sermaye

Şirket'in 31 Aralık 2017 ve 2016 tarihlerindeki ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	%	31 Aralık 2017	%	31 Aralık 2016
OYAK Çimento A.Ş.	% 96,67	70.569.291	% 96,67	70.569.291
Halka açık kısım	% 3,33	2.430.709	% 3,33	2.430.709
Nominal sermaye	% 100	73.000.000	% 100	73.000.000
Enflasyon düzeltmesi		101.227.638		101.227.638
Düzeltilmiş sermaye		174.227.638		174.227.638

Şirket'in 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla sermayesi 7.300.000.000 adet paydan oluşmaktadır (31 Aralık 2016: 7.300.000.000 adet pay). Payların itibari değeri pay başına 0,01 TL'dir (31 Aralık 2016: pay başı 0,01 TL).

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

19. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (devamı)

b) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Yasal Yedekler	40.789.103	40.789.103
Olağanüstü yedekler	61.147.485	7.778.020
Özel yedekler	491.207	491.208
	102.427.795	49.058.331

Türk Ticaret Kanunu uyarınca yasal yedekler birinci ve ikinci yedek akçelerden oluşmaktadır. Yasal yedekler Şirket'in tarihi ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşmaya kadar, net dönem karının %5'i birinci yasal yedekler olarak ayrılmaktadır. İkinci yasal yedek ise, Şirket'in ödenmiş sermayesinin %5'inin üzerindeki tüm kar dağıtımının üzerinden %10 oranında ayrılmaktadır. Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler ödenmiş sermayenin %50'sini geçmedikleri sürece dağıtılamaz, fakat kar yedeklerinin tükendiği noktada zararları kapatmak için kullanılabilirler.

Kar Dağıtımı

Halka açık şirketler, kar payı dağıtımlarını SPK'nın 1 Şubat 2014 tarihinden itibaren yürürlüğe giren II-19.1 no'lu Kar Payı Tebliği'ne göre yaparlar.

Şirketler, kârlarını genel kurulları tarafından belirlenecek kâr dağıtım politikaları çerçevesinde ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak genel kurul kararıyla dağıtır. Söz konusu tebliğ kapsamında, asgari bir dağıtım oranı tespit edilmemiştir. Şirketler esas sözleşmelerinde veya kar dağıtım politikalarında belirlenen şekilde kar payı öderler. Ayrıca, kar paylarının eşit veya farklı tutarlı taksitler halinde ödenebileceği ve ara dönem finansal tablolarda yer alan kâr üzerinden nakden kâr payı avansı dağıtılabilecektir.

TTK'ya göre ayrılması gereken yedek akçeler ile esas sözleşmede veya kâr dağıtım politikasında pay sahipleri için belirlenen kâr payı ayrılmadıkça; başka yedek akçe ayrılmasına, ertesi yıla kâr aktarılmasına ve intifa senedi sahiplerine, yönetim kurulu üyelerine, ortaklık çalışanlarına ve pay sahibi dışındaki kişilere kârdan pay dağıtılmasına karar verilemeyeceği gibi, pay sahipleri için belirlenen kâr payı nakden ödenmedikçe bu kişilere kârdan pay dağıtılamaz.

Şirketlerin geçmiş yıllar zararlarının; geçmiş yıllar kârları, paylara ilişkin primler dahil genel kanuni yedek akçe, sermaye hariç özkaynak kalemlerinin enflasyon muhasebesine göre düzeltilmesinden kaynaklanan tutarların toplamını aşan kısmı, net dağıtılabılır dönem kârının hesaplanmasında indirim kalemi olarak dikkate alınır.

Özsermaye enflasyon düzeltmesi farkları ile olağanüstü yedeklerin kayıtlı değerleri bedelsiz sermaye artırımını; nakit kar dağıtımını ya da zarar mahsubunda kullanılabilir. Ancak özsermaye enflasyon düzeltme farkları, nakit kar dağıtımında kullanılması durumunda kurumlar vergisine tabi olacaktır.

Yasal yedekler yasal kayıtlardaki tutarları ile gösterilmiştir. Bu kapsamda, TFRS esasları çerçevesinde yapılan değerlemelerde ortaya çıkan ve rapor tarihi itibarıyla kar dağıtımına veya sermaye artırımına konu edilmeyen enflasyon düzeltmelerinden kaynaklanan farklılıkları, geçmiş yıllar kar/zararlarıyla ilişkilendirilmiştir.

c) Geçmiş yıl Kar / zararları

Grup'un geçmiş yıllar karı 10.592.708 TL'dir (31 Aralık 2016: 10.592.708 TL). Grup'un bilanço tarihi itibarıyla net dönem karı 43.780.400 TL (31 Aralık 2016: 53.369.464 TL)'dir.

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

20. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Amortisman ve itfa payları ile personel giderlerinin fonksiyonel detayı aşağıdaki gibidir:

Amortisman ve itfa payları	1 Ocak- 31 Aralık 2017	1 Ocak- 31 Aralık 2016
Satışların maliyeti	17.240.328	14.446.397
Genel yönetim giderleri	1.112.302	1.015.304
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	462.211	292.760
Esas faaliyetlerden diğer giderler	3.969.942	4.097.334
Yatırım faaliyetlerinden giderler	1.144.863	1.518.973
	23.929.646	21.370.768

Personel giderleri	1 Ocak- 31 Aralık 2017	1 Ocak- 31 Aralık 2016
Satışların maliyeti	15.720.101	14.854.950
Genel yönetim giderleri	6.210.715	9.728.717
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	2.203.687	1.836.184
Araştırma ve geliştirme giderleri	191.290	243.766
	24.325.793	26.663.617

21. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

a) Satışlar

	1 Ocak- 31 Aralık 2017	1 Ocak- 31 Aralık 2016
Yurt içi satışlar	353.059.854	312.970.914
İskele hizmet geliri	2.582.982	3.042.316
Yurt dışı satışlar	748.883	1.324.946
Satış iadeleri (-)	-	(8.526)
Satış iskontoları (-)	(9.807.095)	(11.104.823)
Satışlardan diğer indirimler (-)	(1.522.273)	(1.359.697)
	345.062.351	304.865.130

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

21. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ (devamı)

b) Satışların maliyeti

	1 Ocak- 31 Aralık 2017	1 Ocak- 31 Aralık 2016
Direkt hammadde ve malzeme giderleri	(112.261.330)	(73.587.782)
Diğer genel üretim giderleri	(78.833.771)	(67.778.078)
İtfa payları ve amortisman giderleri	(17.240.328)	(14.446.397)
Genel üretim personel giderleri	(14.796.349)	(13.955.124)
İskele hizmet maliyeti	(1.138.219)	(1.193.537)
Direkt işçilik giderleri	(923.752)	(899.826)
Toplam üretim maliyeti	(225.193.749)	(171.860.744)
Yarı mamul stoklarındaki değişim	(1.903.604)	1.983.700
Bitmiş mamul stoklarındaki değişim	(670.668)	(195.805)
Satılan ticari mallar maliyeti	(22.893.293)	(20.502.054)
	(250.661.314)	(190.574.903)

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

22. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ

	1 Ocak- 31 Aralık 2017	1 Ocak- 31 Aralık 2016
a) Genel yönetim giderleri	22.486.549	26.157.962
b) Pazarlama giderleri	8.790.623	7.479.359
c) Araştırma ve geliştirme giderleri	191.290	243.766
	31.468.462	33.881.087

a) Genel Yönetim Giderleri Detayı

	1 Ocak- 31 Aralık 2017	1 Ocak- 31 Aralık 2016
Personel giderleri	6.210.715	9.728.717
Vergi ve harç giderleri	6.422.607	6.713.863
Dışarıya yaptırılan işçilik giderleri	2.922.924	2.953.294
Amortisman ve itfa payı gideri	1.112.302	1.015.304
Sigorta giderleri	1.086.232	998.460
Danışmanlık giderleri	1.645.471	952.409
Reklam giderleri	637.187	513.379
Bilgi işlem giderleri	347.175	376.274
Kira giderleri	99.519	116.212
İletişim giderleri	95.451	106.773
Bakım giderleri	31.166	80.450
Şüpheli alacak karşılığı giderleri (Not 6)	1.703	510.675
Diğer	1.874.097	2.092.152
	22.486.549	26.157.962

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

22. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ (devamı)

b) Pazarlama Giderleri Detayı

	1 Ocak- 31 Aralık 2017	1 Ocak- 31 Aralık 2016
Paketleme giderleri	5.292.978	4.440.131
Personel giderleri	2.203.687	1.836.184
Amortisman ve itfa payı gideri	462.211	292.760
Dışarıya yaptırılan işçilik giderleri	152.176	232.520
Bakım giderleri	149.569	276.009
Kira	44.034	-
Reklam giderleri	38.220	20.859
Danışmanlık giderleri	23.760	61.205
İletişim giderleri	8.718	763
Diğer	415.270	318.928
	8.790.623	7.479.359

c) Araştırma ve Geliştirme Giderleri Detayı

	1 Ocak- 31 Aralık 2017	1 Ocak- 31 Aralık 2016
Personel giderleri	191.290	243.766
	191.290	243.766

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

23. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

31 Aralık 2017 ve 2016 tarihlerinde sona eren yıllara ait esas faaliyetlerden diğer gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	1 Ocak- 31 Aralık 2017	1 Ocak- 31 Aralık 2016
Reeskont faiz geliri	14.943.188	9.928.322
Vade farkı gelirleri	1.696.411	2.361.291
Kısa vadeli mevduatlardan kaynaklı faiz geliri	1.321.971	56.994
Konusu kalmayan karşılıklardan gelirler (*)	1.221.989	726.595
Kambiyo karı (**)	926.819	285.812
Kira geliri (***)	503.475	371.681
Hurda satış geliri	427.714	675.670
Diğer	752.280	443.546
	21.793.847	14.849.911

(*) 1 Ocak-31 Aralık 2017 tarihinde sona eren yılda konusu kalmayan karşılıklardan gelirlerde bulunan 1.221.989 TL'nin 547.863 TL'si şüpheli alacaklardan tahsilat (Not 6), 207.897 TL'si şüpheli alacak karşılığı iptali (Not 6), 466.229 TL'si dava karşılık iptalinden oluşmaktadır (Not 15) (1 Ocak-31 Aralık 2016 konusu kalmayan karşılıklardan gelirlerde bulunan 726.595 TL'nin 51.454 TL'si şüpheli alacaklardan tahsilat, 576.096 TL'si dava karşılık iptali, 99.045 TL'si maden hakkı karşılık iptalidir).

(**) 1 Ocak-31 Aralık 2017 tarihinde sona eren yılda kambiyo karında bulunan 926.819 TL işletmenin ticari işlemlerinden oluşmaktadır (1 Ocak-31 Aralık 2016 - 285.812 TL).

(***) 1 Ocak-31 Aralık 2017 tarihinde sona eren yılda kira gelirlerinde bulunan 503.475 TL'nin 252.940 TL'si stok sahası kira geliri, 227.740 TL'si iskele kira geliri, 16.435 TL'si eğitim binası kira geliri, 6.360 TL'si ofis kira gelirinden oluşmaktadır. (1 Ocak-31 Aralık 2016 kira gelirinde bulunan 371.681 TL'nin 365.860 TL'si stok saha kira geliri, 5.821 TL'si ofis kira geliridir).

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

23. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER (devamı)

31 Aralık 2017 ve 2016 tarihlerinde sona eren yıllara ait esas faaliyetlerden diğer giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	1 Ocak- 31 Aralık 2017	1 Ocak- 31 Aralık 2016
Reeskont faiz giderleri	(5.635.216)	(2.627.050)
Amortisman giderleri (*)	(3.969.942)	(4.097.334)
Kambiyo zararı (**)	(1.148.470)	(396.881)
Karşılık giderleri (***)	(752.065)	(395.883)
Tazminat ve ceza giderleri	(71.319)	(21.755)
Komisyon giderleri	(33.134)	(27.487)
Bağışlar	(10.230)	(22.908)
Diğer	(1.166.639)	(784.559)
	(12.787.015)	(8.373.857)

(*) 1 Ocak-31 Aralık 2017 tarihinde sona eren yılda amortisman giderlerinde bulunan 3.969.942 TL'nin (01 Ocak-31 Aralık 2016 – 4.097.334 TL) 3.667.440 TL'si (01 Ocak-31 Aralık 2016 – 3.667.440 TL) fabrika ulaşım yoluna ait amortisman gideridir.

(**) 1 Ocak-31 Aralık 2017 tarihinde sona eren yılda kambiyo zararında bulunan 1.148.470 TL işletmenin ticari işlemlerinden oluşmaktadır (1 Ocak-31 Aralık 2016 - 396.881 TL).

(***) 1 Ocak-31 Aralık 2017 tarihinde sona eren yılda karşılık giderlerinde bulunan 752.065 TL'nin (01 Ocak-31 Aralık 2016 – 395.883 TL) 485.512 TL'si (01 Ocak-31 Aralık 2016 – 132.772 TL) dava karşılık gideri, 266.553 TL'si (01 Ocak-31 Aralık 2016 – 263.111 TL) ecrimisil karşılık gideridir.

24. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

31 Aralık 2017 ve 2016 tarihlerinde sona eren yıllara ait yatırım faaliyetlerinden gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	1 Ocak- 31 Aralık 2017	1 Ocak- 31 Aralık 2016
Yatırım amaçlı gayrimenkul kira gelirleri (Not 10)	674.442	627.017
Kiralık tesislere ait kira gelirleri	268.760	259.898
Sabit kıymet satış karları	59.291	14.783
Yatırım amaçlı gayrimenkul değer düşüklüğü iptali (Not 10)	43.000	39.566
Yatırım amaçlı gayrimenkul satış karları	-	335.719
	1.045.493	1.276.983

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

24. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER (devamı)

31 Aralık 2017 ve 2016 tarihlerinde sona eren yıllara ait yatırım faaliyetlerinden giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	1 Ocak- 31 Aralık 2017	1 Ocak- 31 Aralık 2016
Kiralık tesislere ait amortisman giderleri	(854.529)	(1.182.091)
Sabit kıymet satış / çıkış zararı	(521.265)	(56.160)
Yatırım amaçlı gayrimenkul amortisman giderleri (Not 10)	(290.334)	(336.882)
Kiralık tesislere ait diğer giderler	(254.049)	(293.974)
Yatırım amaçlı gayrimenkul diğer giderler (Not 10)	(167.456)	(161.043)
Yatırım amaçlı gayrimenkul değer düşüklüğü (Not 10)	(132.519)	(366.396)
	(2.220.152)	(2.396.546)

25. FİNANSMAN GİDERLERİ

31 Aralık 2017 ve 2016 tarihlerinde sona eren yıllara ait finansman gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2017	1 Ocak - 31 Aralık 2016
Banka kredileri faiz giderleri	(18.605.942)	(14.029.631)
Kıdem tazminatı faiz maliyeti (-)	(533.343)	(457.242)
Kıdemli işçilik faiz maliyeti (-)	(265.423)	(251.674)
Toplam faiz giderleri	(19.404.708)	(14.738.547)
Eksi: duran varlıkların maliyetine dahil edilen tutar	2.831.111	934.783
Net kur farkı gideri	(908.382)	(2.642.804)
Toplam faiz giderleri	(17.481.979)	(16.446.568)

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

26. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

Cari vergi yükümlülüğü / (varlığı) (net):	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
<i>Cari vergi yükümlülüğü / (varlığı) (net) :</i>		
Cari kurumlar vergisi karşılığı	11.301.344	13.769.140
Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar	(7.962.724)	(11.361.083)
Toplam vergi yükümlülüğü	3.338.620	2.408.057

Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosundaki vergi gideri

Vergi gideri / (geliri) aşağıdakilerden oluşmaktadır:	1 Ocak- 31 Aralık 2017	1 Ocak- 31 Aralık 2016
Cari vergi gideri	(11.301.344)	(13.769.140)
Önceki yıl cari vergisi ile ilgili cari dönemde muhasebeleştirilen düzeltmeler	691	(934.999)
Geçici farkların oluşması ile geçici farkların ortadan kalkmasına ilişkin ertelenmiş vergi geliri	1.208.574	189.845
	(10.092.079)	(14.514.294)

Kurumlar Vergisi:

Grup, Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Grup’un cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır. Türk vergi mevzuatı, ana ortaklık olan şirketin bağlı ortaklıkları konsolide ettiği finansal tabloları üzerinden vergi beyannamesi vermesine olanak tanımamaktadır. Bu sebeple bu konsolide finansal tablolara yansıtılan vergi yükümlülükleri, konsolidasyon kapsamına alınan tüm şirketler için ayrı ayrı hesaplanmıştır.

Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve vergiden istisna kazançlar, vergiye tabi olmayan gelirler ve diğer indirimler (varsa geçmiş yıl zararları ve tercih edildiği takdirde kullanılan yatırım indirimleri) düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

2017 yılında uygulanan efektif vergi oranı %20’dir (2016 - %20).

5 Aralık 2017 tarih ve 30261 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 7061 sayılı Kanun’un 91’inci maddesiyle Kurumlar Vergisi Kanunu’na eklenen Geçici 10’uncu madde uyarınca; 2018, 2019 ve 2020 yılı vergilendirme dönemlerinde elde edilecek kurum kazançları için kurumlar vergisi oranı %20’den %22’ye yükseltilmiştir.

Kurumlar vergisi oranındaki değişiklik dışında, taşınmazların satışından doğan kazançlara uygulanan %75’lik istisna oranı %50’ye indirilmiş olup ilgili varlıkların yeniden değerlendirilmesi durumunda ortaya çıkan geçici farklar üzerinden hesaplanacak ertelenmiş vergiye uygulanacak vergi oranı, ilgili taşınmazın defter değerinin satış yolu ile kazanılması durumunda %5 yerine %10 olarak alınması gerekmektedir.

Yatırım teşviklerini düzenleyen Yatırımlarda Devlet Yardımları Hakkında 15 Haziran 2012 tarih, 2012/3305 sayılı Bakanlar Kurulu kararı 19 Haziran 2012 tarihinde Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe girmiştir. Grup bu karar kapsamında, Atık Baca Gazı Isısından Elektrik Enerjisi Üretimi yatırımı için 02 Mayıs 2013 tarihli Yatırım Teşvik Belgesi almıştır. Yatırım teşvik sistemini yeniden düzenleyen Yatırımlarda Devlet Yardımları Hakkında 2014/6058 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı’nın 2/k Maddesi gereğince yatırım konusunun “Öncelikli Yatırım Konuları” arasında yer alması nedeniyle belge “5. Bölge Destekleri” dikkate alınarak yeniden düzenlenmiştir. Yatırıma katkı oranı %40’dır. Belgeye konu harcamalar tamamlanmıştır. Belge kapsamında, cari dönem yasal vergi karşılığında 1.207.381 TL indirimli kurumlar vergisi avantajı kullanılmış ve bu rakam ertelenmiş vergi varlığından mahsup edilmiştir (31 Aralık 2016: 794.729 TL).

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

26. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

Kurumlar Vergisi (devamı) :

7 Eylül 2016 tarih ve 29824 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Yatırımların Proje Bazında desteklenmesi ve bazı kanun ve kanun hükmünde kararnamelerde değişiklik yapılmasına dair 6745 sayılı kanunla yapılan düzenlemeyle (Madde 66); 5520 sayılı Kanununun 32/A maddesinin ikinci fıkrasına, birinci cümlesinden sonra gelmek üzere “Yatırımın tamamlanması şartıyla, indirimli kurumlar vergisi uygulanmak suretiyle yararlanılan kısmı hariç olmak üzere kalan yatırıma katkı tutarı, yatırımın tamamlandığı hesap dönemini izleyen yıllarda Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre bu yıllar için belirlenen yeniden değerlendirme oranında artırılarak dikkate alınır.” cümlesi eklenmiştir. Buna göre 31 Aralık 2016 döneminden devreden 6.677.992 TL yatırıma katkı tutarı, 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla yeniden değerlendirme oranında arttırılmak suretiyle (966.306 TL), gelecek dönemde kullanılacak yatırıma katkı tutarı 6.436.917 TL’ye ulaşmıştır.

Ertelenmiş Vergi:

Grup, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TMS’ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas finansal tablolar ile TMS’ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, söz konusu farklar aşağıda belirtilmektedir.

Kurumlar Vergisi Kanunu’na eklenen Geçici 10’uncu madde uyarınca; 2018, 2019 ve 2020 yılı vergilendirme dönemlerinde elde edilecek kurum kazançları için kurumlar vergisi oranı %20’den %22’ye yükseltilmiştir.

Ertelenmiş vergi Aktif ve Pasiflerinin hesaplanmasında, maddi ve maddi olmayan duran varlıklar (arazi ve arsalar hariç), kıdem tazminatı yükümlülüğü, kıdem teşvik yükümlülüğü, ocak rehabilitasyon karşılığı ve ecrimisil karşılığı için %20 oranı (31 Aralık 2016 - %20), yatırım amaçlı gayrimenkuller ve maddi duran varlıklar içinde bulunan arsa ve araziden kaynaklanan geçici zamanlama farkları üzerinden %10 oranı (31 Aralık 2016: %5), diğer geçici zamanlama farkları için ise, Kurumlar Vergisi Kanunu’na eklenen Geçici 10’uncu madde uyarınca %22 oranı esas alınmıştır (31 Aralık 2016 - %20).

Türkiye’de işletmelerin konsolide vergi iadesi beyan edememeleri sebebiyle, ertelenmiş vergi varlıkları olan bağlı ortaklıklar, ertelenmiş vergi yükümlülükleri olan bağlı ortaklıklar ile netleştirilmez ve ayrı olarak gösterilir.

Ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülükleri):	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Maddi ve maddi olmayan varlıklara ilişkin geçici farklar	(5.641.417)	(6.531.123)
Yatırım indirimi (*)	6.436.917	6.677.992
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin ayrılan karşılıklar	2.221.255	2.017.860
Ecrimisil karşılığı	653.881	600.570
Alacak ve borç reeskontu	478.923	166.730
Stoklar	(1.239)	1.499
Diğer geçici farklar, net	431.036	389.443
	4.579.356	3.322.971

(*) Grup’un atık baca gazı ısısından elektrik enerji üretimi yatırımı ile ilgili olarak alınan yatırım teşvik belgesi kapsamında gümrük vergisi muafiyeti, KDV istisnası, faiz desteği ve indirimli vergi oranı destek unsurlarından faydalanılmıştır. Bu kapsamda gelecek dönemlerde kullanılacak olan 6.436.917 TL tutarında vergi avantajı ertelenmiş vergi aktifi olarak muhasebeleştirilmiştir (2016 - 6.677.992 TL).

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

26. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (devamı)

Ertelemiş Vergi (devamı):

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla sona eren yıl içindeki ertelenmiş vergi (aktifleri)/ pasiflerinin hareketi aşağıda verilmiştir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2017	1 Ocak- 31 Aralık 2016
Ertelemiş vergi varlığı / (yükümlülüğü) hareketleri:		
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	3.322.971	3.148.002
Kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilen	1.208.574	189.845
Diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilen	47.811	(14.876)
31 Aralık itibarıyla kapanış bakiyesi	4.579.356	3.322.971

Dönem vergi giderinin dönem karı ile mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2017	1 Ocak- 31 Aralık 2016
Vergi karşılığının mutabakatı:		
Faaliyetlerden elde edilen vergi öncesi kar	53.872.479	67.883.758
Gelir vergisi oranı %20 (2016: %20)	(10.774.496)	(13.576.752)
Vergi etkisi:		
- Kanunen kabul edilmeyen giderler	(484.917)	(392.543)
- İstisna ve diğer indirimler	3.081	35.320
- Mali yıl ticari zararı üzerinden ayrılmayan ertelenmiş vergi	(107.480)	(90.450)
- Yatırım teşvik istisnası	-	704.122
- Yatırım teşvik istisnası (yeniden değerlendirme artışı)	966.306	-
- Vergi oranının %20'den %22'ye değişimi (geçerlilik tarihi)	124.771	-
- Önceki yıl cari vergisi ile ilgili cari dönemde muhasebeleştirilen düzeltmeler	691	(934.999)
- Vergi etkisi olmayan düzeltmeler ve diğer farklar	179.965	(258.992)
Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosundaki vergi karşılığı gideri	(10.092.079)	(14.514.294)

27. PAY BAŞINA KAZANÇ

Ortaklığa ait pay başına kar hesaplamaları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Dönem boyunca mevcut olan payların ağırlıklı ortalama sayısı (bin adet)	73.000.000	73.000.000
Ana ortaklığa ait net dönem karı	43.780.400	53.369.464
Bin pay başına kar	0,60	0,73

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

28. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

a) Sermaye risk yönetimi

Grup, sermaye yönetiminde, bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken, diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak karını artırmayı hedeflemektedir.

Grup'un sermaye yapısı 14. notta açıklanan kredileri de içeren borçlar ve sırasıyla nakit ve nakit benzerleri, çıkarılmış sermaye, yedekler ile geçmiş yıl kazançlarını içeren özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır.

Grup'un üst yönetimi, sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilen riskleri değerlendirir. Grup, üst yönetim değerlendirmelerine dayanarak, sermaye yapısını yeni borç edinilmesi veya mevcut olan borcun geri ödenmesiyle olduğu kadar, temettü ödemeleri, yeni hisse ihracı yollarıyla dengede tutmayı amaçlamaktadır.

Endüstrideki diğer firmalarla tutarlı olmak üzere sermayeyi kaldıraç oranına göre inceler. Söz konusu rasyo net borcun toplam sermayeye bölünmesi ile hesaplanır. Net borç ise toplam kredilerden (cari ve cari olmayan kredilerin bilançoda gösterildiği gibi dahil edilmesiyle) nakit ve nakit benzerlerinin çıkarılması suretiyle elde edilir. Toplam sermaye, bilançodaki "öz kaynak" kalemi ile net borcun toplanması ile hesaplanır.

2017 yılında Grup'un stratejisi, 2016'den beri değişmemektedir. 31 Aralık 2017 ve 2016 tarihleri itibarıyla, nakit ve nakit benzeri değerlerin ve kısa vadeli finansal yatırımların finansal borçlardan düşülmesiyle hesaplanan net borcun, toplam sermayeye bölünmesi ile bulunan borç sermaye oranı aşağıdaki gibidir

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Finansal Borçlar	176.725.691	169.071.737
Eksi: Nakit ve Nakit Benzerleri	(79.510.694)	(11.115.155)
Net Borç	97.214.997	157.956.582
Toplam Özkaynak	329.622.575	286.067.943
Toplam Sermaye	426.837.572	444.024.525
Net Borç/Toplam Sermaye Oranı	22,78%	35,57%

b) Finansal Risk Faktörleri

Grup faaliyetleri nedeniyle piyasa riski (kur riski ve fiyat riski), kredi riski ve likidite riskine maruz kalmaktadır. Grup'un risk yönetimi programı genel olarak mali piyasalardaki belirsizliğin, Grup finansal performansı üzerindeki potansiyel olumsuz etkilerinin minimize edilmesi üzerine odaklanmaktadır.

Grup'un spekülatif amaçlı finansal aracı (türev ürün niteliğindeki finansal araçların da dahil olduğu) yoktur ve bu tür araçların alım-satımı ile ilgili bir faaliyeti bulunmamaktadır.

Grup'un kullandığı başlıca finansal araçlar banka kredileri, nakit ve kısa vadeli banka mevduatlarıdır. Bu araçları kullanmaktaki asıl amaç Grup'un operasyonları için finansman yaratmaktır. Grup ayrıca direkt olarak faaliyetlerden ortaya çıkan ticari alacaklar ve ticari borçlar gibi finansal araçlara da sahiptir.

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

28. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

b.1) Kredi riski yönetimi

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri	Alacaklar				
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki
31 Aralık 2017	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Diğer Taraf	Mevduat	Alınan Çekler
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C)	15.912.927	162.802.013	1.405.816	72.855.041	6.655.653
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (*)	-	114.850.346	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	15.852.852	106.918.959	1.405.816	-	-
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış	60.075	55.883.054	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	53.943.065	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	15.437.433	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(15.437.433)	-	-	-

(*) Teminatlar, müşterilerden alınan teminat mektupları, rehinler, ipotekler, doğrudan borçlandırma sistemi ve teminat çeklerinden oluşmaktadır.

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

28. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

b.1) Kredi riski yönetimi (devamı)

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri	Alacaklar				
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
31 Aralık 2016	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Diğer Taraf	Bankalardaki Mevduat	Alınan Çekler
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C)	34.612.504	122.670.956	711.895	6.757.741	4.357.414
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	84.667.300	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	16.263.822	85.801.904	711.895	-	-
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış	18.348.682	36.869.052	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	31.462.538	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	16.191.490	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(16.191.490)	-	-	-

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

28. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

b.1) Kredi riski yönetimi (devamı):

Finansal aracın taraflarından birinin sözleşmeye bağlı yükümlülüğünü yerine getirememesi nedeniyle Grup'u finansal bir kayıp oluşturması riski, kredi riski olarak tanımlanır. Grup yönetimi bu riskleri, her anlamda bulunan karşı taraf için ortalama riski kısıtlayarak ve gerektiği takdirde teminat alarak karşılamaktadır. Grup'un tahsilat riski, esas olarak ticari alacaklarından doğmaktadır. Grup, bayilerinden doğabilecek bu riski, bayiler için belirlenen kredi limitlerini alınan teminatlar ile sınırlayarak yönetmektedir. Kredi limitlerinin kullanımı Grup tarafından sürekli olarak izlenmekte ve müşterinin finansal pozisyonu, geçmiş tecrübeler ve diğer faktörler göz önüne alınarak müşterinin kredi kalitesi sürekli değerlendirilmektedir. Ticari alacaklar, Grup politikaları ve prosedürleri dikkate alınarak değerlendirilmekte ve bu doğrultuda şüpheli alacak karşılığı ayrıldıktan sonra bilançoda net olarak gösterilmektedir (Not 6).

Müşterilerin ticari alacak bakiyeleri üzerinden sürekli olarak kredi değerlendirmeleri yapılmaktadır.

Vadesi geçen alacakların yaşlandırılması aşağıdaki gibidir:

	Ticari Alacaklar	
	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	9.343.710	10.451.532
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	11.645.064	27.143.964
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	34.954.355	17.622.238
Toplam vadesi geçen alacaklar	55.943.129	55.217.734
Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	53.943.065	31.462.538

Vadesi geçen alacaklar için alınan teminatların detayı Not 15'te verilmiştir.

b.2) Likidite risk yönetimi

Likidite riski yönetimi ile ilgili esas sorumluluk, yönetim kuruluna aittir. Yönetim kurulu, Grup yönetiminin kısa, orta ve uzun vadeli fonlama ve likidite gereklilikleri için, uygun bir likidite riski yönetimi oluşturmuştur. Grup, likidite riskini tahmini ve fiili nakit akımlarını düzenli olarak takip etmek ve finansal varlık ve yükümlülüklerin vadelerinin eşleştirilmesi yoluyla yeterli fonların ve borçlanma rezervinin devamını sağlamak suretiyle, yönetir.

Aşağıdaki tablo, Grup'un türev niteliğinde olmayan finansal yükümlülüklerinin vade dağılımını göstermektedir. Türev olmayan finansal yükümlülükler iskonto edilmeden ve ödemesi gereken en erken tarihler esas alınarak hazırlanmıştır. Söz konusu yükümlülükler üzerinden ödenecek faizler aşağıdaki tabloya dahil edilmiştir.

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

28. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

b.2) Likidite risk yönetimi (devamı)

Likidite risk tablosu

31 Aralık 2017

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca / beklenen nakit çıkışlar toplamı (I+II+III)	Vadesi belirlenmemiş finansal yükümlülükler	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Banka kredileri	176.725.691	192.438.810	-	50.461.979	97.732.387	44.244.444
Ticari borçlar	37.735.078	38.103.480	-	37.722.262	381.218	-
İlişkili taraflara borçlar	22.828.623	23.110.898	-	20.544.391	2.566.507	-
Diğer borçlar	1.309.564	1.309.564	782.332	-	-	527.232
Toplam yükümlülük	238.598.956	254.962.752	782.332	108.728.632	100.680.112	44.771.676

31 Aralık 2016

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca / beklenen nakit çıkışlar toplamı (I+II+III)	Vadesi belirlenmemiş finansal yükümlülükler	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Banka kredileri	169.071.737	182.279.371	-	-	148.570.659	33.708.712
Ticari borçlar	31.214.593	31.465.379	-	31.190.028	275.351	-
İlişkili taraflara borçlar	9.392.961	9.517.685	-	8.807.625	710.060	-
Diğer borçlar	1.055.653	1.055.653	521.832	6.590	-	527.232
Toplam yükümlülük	210.734.944	224.318.088	521.832	40.004.243	149.556.070	34.235.944

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

28. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

b.3) Piyasa riski yönetimi

Grup'un faaliyetleri öncelikle, döviz kurundaki ve faiz oranındaki değişiklikler ile ilgili finansal risklere maruz kalmaktadır.

Piyasa riskleri ayrıca, duyarlılık analizleri ile değerlendirilmektedir.

Cari yılda Grup'un maruz kaldığı piyasa riskinde veya maruz kalınan riskleri yönetim ve ölçüm yöntemlerinde, önceki yıla göre bir değişiklik olmamıştır.

b.3.1) Kur riski yönetimi

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Grup başlıca AVRO ve ABD Doları cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır.

Grup'un yabancı para cinsinden parasal ve parasal olmayan varlıklarının ve parasal ve parasal olmayan yükümlülüklerinin bilanço tarihi itibarıyla dağılımı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2017		
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacak	281	75	-
2. Parasal Finansal Varlıklar	67.898.914	-	15.036.854
3. DÖNEN VARLIKLAR	67.899.195	75	15.036.854
4. TOPLAM VARLIKLAR	67.899.195	75	15.036.854
5. Ticari Borçlar	11.811.343	2.839.159	244.119
6. Finansal Yükümlülükler	73.441.134	1.460.670	15.044.100
7. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	3.772	1.000	-
8. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	85.256.249	4.300.829	15.288.219
9. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	85.256.249	4.300.829	15.288.219
10. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (4-9)	(17.357.054)	(4.300.753)	(251.365)

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

28. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

b.3.1) Kur riski yönetimi (devamı)

	31 Aralık 2016		
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacak	1.830	520	-
2. Parasal Finansal Varlıklar	12.258	-	3.304
3. DÖNEN VARLIKLAR	14.088	520	3.304
4. Parasal Finansal Varlıklar	910.855	-	245.520
5. DURAN VARLIKLAR	910.855	-	245.520
6. TOPLAM VARLIKLAR	924.943	520	248.824
7. Ticari Borçlar	3.289.738	18.486	869.210
8. Finansal Yükümlülükler	10.337.263	2.937.390	-
9. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	3.519	1.000	-
10. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	13.630.520	2.956.876	869.210
11. Finansal Yükümlülükler	5.076.446	1.442.500	-
12. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	5.076.446	1.442.500	-
13. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	18.706.966	4.399.376	869.210
14. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (6-13)	(17.782.023)	(4.398.856)	(620.386)

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

28. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

b.3.1) Kur riski yönetimi (devamı)

Kur riskine duyarlılık

Grup, başlıca ABD Doları ve AVRO cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır.

Aşağıdaki tablo Grup'un ABD Doları ve AVRO kurlarındaki %10'luk artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. %10'luk oran, üst düzey yöneticilere Grup içinde kur riskinin raporlanması sırasında kullanılan oran olup, söz konusu oran yönetimin döviz kurlarında beklediği olası değişikliği ifade etmektedir. Duyarlılık analizi sadece yılsonundaki açık yabancı para cinsinden parasal kalemleri kapsar ve söz konusu kalemlerin yılsonundaki %10'luk kur değişiminin etkilerini gösterir. Pozitif değer, kar/zararda ve diğer özkaynak kalemlerindeki artışı ifade eder.

	31 Aralık 2017	
	Kar / Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	(1.622.202)	1.622.202
2- ABD Doları net etki (Vergi öncesi)	(1.622.202)	1.622.202
Avro'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
3 - Avro net varlık / yükümlülük	(113.504)	113.504
4- Avro net etki (Vergi öncesi)	(113.504)	113.504
TOPLAM (2 + 4)	(1.735.706)	1.735.706

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

28. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

b.3.1) Kur riski yönetimi (devamı)

Kur riskine duyarlılık (devamı)

	31 Aralık 2016	
	Kar / Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	(1.548.045)	1.548.045
2- ABD Doları net etki (Vergi öncesi)	<u>(1.548.045)</u>	<u>1.548.045</u>
Avro'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
3 - Avro net varlık / yükümlülük	(230.157)	230.157
4- Avro net etki (Vergi öncesi)	<u>(230.157)</u>	<u>230.157</u>
TOPLAM (2 + 4)	<u><u>(1.778.202)</u></u>	<u><u>1.778.202</u></u>

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

28. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

b.3.2) Faiz oranı riski yönetimi

Grup'un sabit ve değişken faiz oranları üzerinden borçlanması, Grup'u faiz oranı riskine maruz bırakmaktadır. Riskten korunma stratejileri, faiz oranı beklentisi ve tanımlı olan risk ile uyumlu olması için düzenli olarak değerlendirilmektedir. Böylece optimal riskten korunma stratejisinin oluşturulması, gerek bilançonun pozisyonunun gözden geçirilmesi gerekse faiz harcamalarının farklı faiz oranlarında kontrol altında tutulması amaçlanmaktadır.

Faiz oranı duyarlılığı

Faiz Pozisyonu Tablosu

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Sabit Faizli Araçlar		
Finansal Varlıklar	72.747.744	6.299.661
Finansal Yükümlülükler	172.850.858	158.233.490
Değişken Faizli Finansal Araçlar		
Finansal Yükümlülükler	3.874.833	10.838.247

Grup, değişken faizli kredi kullanımı olduğundan faiz riskine maruz kalmaktadır. 31 Aralık 2017 tarihinde ABD doları para birimi cinsinden olan banka kredileri için faiz oranı 100 baz puan (%1) yüksek/düşük olsaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, vergi öncesi kar 38.748 TL daha düşük/yüksek olacaktı (31 Aralık 2016 – 108.382 TL). 31 Aralık 2017 tarihinde TL para birimi cinsinden olan banka kredileri için faiz oranı riski bulunmamaktadır (31 Aralık 2016 tarihinde TL para birimi cinsinden olan banka kredileri için faiz oranı riski bulunmamaktadır).

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

29. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI)

	Krediler ve alacaklar (nakit ve nakit benzerleri dahil)	Vadeye kadar elde tutulacak yatırımlar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter değeri	Not
31 Aralık 2017					
<u>Finansal varlıklar</u>					
Nakit ve nakit benzerleri	79.510.694	-	-	79.510.694	4
Ticari alacaklar	162.802.013	-	-	162.802.013	6
İlişkili taraflardan alacaklar	15.912.927	-	-	15.912.927	5
Diğer finansal varlıklar	1.405.816	36.472.711	-	37.878.527	7-3
<u>Finansal yükümlülükler</u>					
Finansal borçlar	-	-	(176.725.691)	(176.725.691)	14
Ticari borçlar	-	-	(37.735.078)	(37.735.078)	6
İlişkili taraflara borçlar	-	-	(22.828.623)	(22.828.623)	5
Diğer finansal yükümlülükler	-	-	(1.309.564)	(1.309.564)	
	Krediler ve alacaklar (nakit ve nakit benzerleri dahil)	Vadeye kadar elde tutulacak yatırımlar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter değeri	Not
31 Aralık 2016					
<u>Finansal varlıklar</u>					
Nakit ve nakit benzerleri	11.115.155	-	-	11.115.155	4
Ticari alacaklar	122.670.956	-	-	122.670.956	6
İlişkili taraflardan alacaklar	34.612.504	-	-	34.612.504	5
Diğer finansal varlıklar	711.895	35.917.526	-	36.629.421	7-3
<u>Finansal yükümlülükler</u>					
Finansal borçlar	-	-	(169.071.737)	(169.071.737)	14
Ticari borçlar	-	-	(31.214.593)	(31.214.593)	6
İlişkili taraflara borçlar	-	-	(9.392.961)	(9.392.961)	5
Diğer finansal yükümlülükler	-	-	(1.055.653)	(1.055.653)	

Grup yönetimi, finansal araçların kayıtlı değerlerinin makul değerlerini yansıttığını düşünmektedir.

ASLAN ÇİMENTO ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

29. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI) (devamı)

Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değeri

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

- Birinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, birbirinin aynı varlık ve yükümlülükler için aktif piyasada işlem gören borsa fiyatlarından değerlendirilmiştir.
- İkinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, ilgili varlık ya da yükümlülüğün birinci seviyede belirtilen borsa fiyatından başka direkt ya da indirekt olarak piyasada gözlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdilerden değerlendirilmiştir.
- Üçüncü seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, varlık ya da yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinin bulunmasında kullanılan piyasada gözlenebilir bir veriye dayanmayan girdilerden değerlendirilmiştir.

Gerçeğe uygun değerleriyle gösterilen finansal varlık ve yükümlülüklerin seviye sınıflamaları:

Grup'un bazı finansal varlık ve finansal yükümlülükleri her bilanço tarihinde gerçeğe uygun değerlerinden finansal tablolara yansıtılır. Aşağıdaki tablo söz konusu finansal varlık ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerlerinin nasıl belirlendiği bilgisini vermektedir:

30. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Şirketimizin de üyesi olduğu Çimento Endüstrisi İşverenleri Sendikası (ÇEİS) ile Çimse- İş Sendikası arasında 01 Ocak 2018-31 Aralık 2019 dönemlerini kapsayan Toplu İş Sözleşmesi görüşmeleri 2 senelik anlaşmayla sonuçlanmıştır.

01 Ocak 2018-31 Aralık 2019 tarihleri için geçerli olmak üzere; sözleşmenin 1. yılında; 01 Ocak 2018 tarihinde işyerinde çalışan ve toplu iş sözleşmesinin imzası tarihinde iş sözleşmesi devam eden işçilerin 31 Aralık 2017 tarihinde almakta oldukları çıplak saat ücretlerini 01 Ocak 2018 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere %13,80 zam yapılmıştır. Sözleşmenin 2. yılında; 01 Ocak 2019 tarihinde işyerinde çalışan ve iş sözleşmesi devam eden işçilerin 31 Aralık 2018 tarihinde almakta oldukları çıplak saat ücretlerine, bir önceki yılın TÜFE artışı oranında zam yapılacaktır.

Bunun yanı sıra, "Çalışanlara sosyal yardım olarak sözleşmenin birinci yılında her ay 350,00 TL, ikinci yılında her ay 400,00 TL ödenecektir."